

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, председатель  
СПК «Звягино»

\_\_\_\_\_ А.Ф. Маханьков  
« 10 » июня 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
« 10 » июня 2021 г.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ  
(НА ПРИМЕРЕ СПК «ЗВЯГИНО»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2021.110.ВКР

Руководитель ВКР, д.э.н., профессор  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
« 10 » июня 2021 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-569  
\_\_\_\_\_ Е.В. Вятчинова  
« 10 » июня 2021 г.

Нормоконтролер, доцент  
\_\_\_\_\_ Л.Л. Зайончик  
« 11 » июня 2021 г.

Челябинск 2021

## РЕФЕРАТ

Вятчинова Е.В. Совершенствование учетной политики организации (на примере СПК «Звягино»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-569, 2021. – 131 с., 8 ил., 8 табл., 6 прил., библиографический список – 40 наим.

Объектом исследования является имущество и обязательства СПК «Звягино».

Предмет исследования – учетная политика СПК «Звягино».

Цель исследования – совершенствование учетной политики СПК «Звягино».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе раскрыты содержание и нормативно-правовые требования к разработке учетной политики организации в Российской Федерации. Во втором разделе рассмотрены особенности организации деятельности СПК «Звягино» и задачи его развития в 2021-2024 гг., проведен анализ финансовой отчетности СПК «Звягино». В третьем разделе проведен анализ действующей учетной политики СПК «Звягино», сформулированы рекомендации по совершенствованию учетной политики СПК «Звягино» в целях бухгалтерского и налогового учета.

Результаты работы. С целью улучшения учетной системы СПК «Звягино», повышения оперативности принимаемых решений и эффективности работы бухгалтерской службы предложен ряд практических рекомендаций по формированию учетной политики для целей бухгалтерского учета. Внесены направления по совершенствованию учетной политики в целях налогового учета исходя из особенностей деятельности организации.

Результаты работы могут быть использованы в СПК «Звягино» для совершенствования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 СОДЕРЖАНИЕ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К РАЗРАБОТКЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ В РФ.....	8
1.1 Учетная политика организации в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогового учета в Российской Федерации.....	8
1.2. Порядок формирования и основные элементы учетной политики предпри- ятия для целей бухгалтерского и налогового учета.....	18
1.3 Факторы, влияющие на содержание учетной политики.....	34
Выводы по разделу один.....	37
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК «ЗВЯГИНО» И ЗАДАЧИ ЕГО РАЗВИТИЯ .	40
2.1. Особенности организации деятельности СПК «Звягино» и задачи его раз- вития в 2021-2024 гг.....	40
2.2 Анализ финансовой отчетности СПК «Звягино».....	53
Выводы по разделу два.....	67
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СПК «ЗВЯГИНО».....	70
3.1 Анализ действующей учетной политики СПК «ЗВЯГИНО».....	70
3.2 Направления совершенствования учетной политики СПК «Звягино» в це- лях бухгалтерского учета.....	81
3.3 Направления совершенствования учетной политики СПК «Звягино» в це- лях налогового учета.....	89
Выводы по разделу три .....	91
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	93
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	97
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	101
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Организационно-технические и методологические аспекты учетной политики.....	101
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Факторы, влияющие на учетную политику организации.	102

ПРИЛОЖЕНИЕ В. Бухгалтерский баланс.....	103
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Отчет о финансовых результатах.....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	107
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Аналитические показатели и аналитические таблицы финансовой отчетности СПК «Звягино».....	114

## ВВЕДЕНИЕ

С развитием рыночных отношений поменялась организация бухгалтерского учета на предприятиях. Ранее государство жестко регулировало бухгалтерский процесс. На сегодняшний день государственное регулирование сочетается с независимостью предприятия организовывать бухгалтерский учет. Сущность новшеств в организации бухгалтерского учета состоит в том, что на базе единых правил бухгалтерского учета, определенных государством, предприятия сами разрабатывают учетную политику с целью регулирования установленных задач бухгалтерского учета.

Большая часть предприятий недооценивают насколько немаловажную роль играет учетная политика, разработку учетной политики считают чистой формальностью, не исследуют последствия использования определенных ее компонентов.

Выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на значение показателей себестоимости продукции, прибыли, показателей финансового состояния организации. В соответствии с этим, учетная политика организации является важным средством формирования значения основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нереально осуществить сравнительный анализ показателей деятельности организации за разные периоды, а тем более сравнительный анализ различных организаций.

При грамотном подходе к его подготовке можно оптимизировать налогообложение, рационально распределить функциональные обязанности между структурными подразделениями и исполнителями организации.

Только лишь учет всего набора оказывающих влияние факторов (организационно-правовая форма организации, отраслевая принадлежность или вид деятель-

ности, налоговое поле деятельности организации и так далее) поможет правильно составить учетную политику.

При развитии рыночных отношений, появляются новые виды деятельности, усложняется процедура управления предприятиями и уровень осведомленности руководителей различной тематики рыночных отношений, сущность и важность установленных задач, роль учетной политики справедливо возрастает. В узком смысле учетная политика согласно действующим нормативным актам предполагает собою комплект методов бухгалтерского учета.

Исходя из реальной на сегодняшний день практики и направленности развития экономической деятельности, учетную политику организации можно рассматривать как один из инструментов управления организацией. Фактически, она устанавливает и ориентирует в дальнейшем работу не только лишь бухгалтерской и финансовой службы, но и в целом всего предприятия.

Учетная политика предприятия – это своеобразный способ, содействующий, осуществлению текущего процесса преобразования системы бухгалтерского учета и разрешению разногласий действующего законодательства при реализации предусмотренных Программой реформирования бухгалтерского учета мероприятий применительно к международным стандартам.

Так как учетная политика считается методологической базой деятельности любого бухгалтера, естественно возникают вопросы об анализе этого явления, раскрытии его природы и роли в ведении бухгалтерского учета. Поэтому вопросы создания результативной учетной политики как базы для создания эффективной системы бухгалтерского учета на сегодняшний день очень актуальны.

Объектом исследования являются имущество и обязательства СПК «Звягино».

Предметом исследования является учетная политика СПК «Звягино».

СПК «Звягино» относится к предприятиям среднего бизнеса, является старейшим сельскохозяйственным предприятием в Челябинской области по производст-

ву молока. Основной вид деятельности разведение крупного рогатого скота молочного направления (молочное скотоводство). В связи со своей спецификой деятельности, находится на специальном режиме налогообложения – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Среднесписочная численность работников кооператива за 2019 год составляет 186 человек. Выручка от реализации продукции за 2019 год составляет 139 066 тысяч рублей.

Цель исследования – совершенствование учетной политики СПК «Звягино».

Для достижения поставленной цели необходимо осуществить следующие задачи:

- 1) раскрыть нормативно-правовые требования к разработке учетной политики организаций в РФ;
- 2) дать организационно-техническую и экономическую характеристику СПК «Звягино»;
- 3) проанализировать финансовую отчетность и действующую учетную политику СПК «Звягино»;
- 4) разработать направления совершенствования учетной политики СПК «Звягино» в целях бухгалтерского и налогового учета.

Для решения поставленных задач использованы законодательно-нормативные документы, регламентирующие порядок формирования учетной политики, а также регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, Положения по бухгалтерскому учету, Налоговый Кодекс Российской Федерации, учебная литература, публикации российских специалистов, размещенные в периодической печати и сети интернет, материалы справочно-правовых систем «Консультант Плюс»; материалы, собранные во время прохождения преддипломной практики на предприятии СПК «Звягино».

# 1 СОДЕРЖАНИЕ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К РАЗРАБОТКЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ В РФ

## 1.1 Учетная политика организации в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогового учета в Российской Федерации

Теория учетной политики в истории изначально зародилось в европейских государствах, где в 1973 году решением Европейского сообщества утверждены единые стандарты отчетности для предприятий, именуемые сегодня международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО). МСФО были разработаны для их распространения во всевозможных существующих системах бухгалтерского учета, оттого они обеспечивают пользователей многочисленными перспективами в упорядочивании ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Порядок ведения учета на предприятии, формулировка условий сбора и группировки получаемых сведений должны были соответствовать требованиям МСФО, что обосновано привело к потребности в формировании специального документа, закрепляющего методы ведения бухгалтерского учета на предприятии. С распадом Советского Союза, где вместо плановой экономики заступила рыночная, в практике российского бухгалтерского учета появляется понятие «учетная политика», и появляется надобность в системе бухгалтерского учета, учитывающей новые формы вновь создаваемых предприятий.

Система бухгалтерского учета в СССР вплоть до 1990 года являлась четко упорядоченной и абсолютно целиком стандартизованной в соответствии с требованиями централизованной экономики, до окончания существования которой значимых исправлений в новых экономических условиях не фиксировалось. Социалистический бухгалтерский учет характеризовался единением методологии и обобщением принципов организации, вероятностью учета сведений в рамках определенных отраслей и целиком всего народного хозяйства, сравнимостью пока-



зателей учета с плановыми показателями, полнотой, точностью и достоверностью, своевременностью, ясностью и экономичностью. В социалистической стране порядок ведения бухгалтерского учета являлся унифицированным, потому как выполнял контролирующую функцию по выполнению планов, по сохранности социалистической собственности, способствовал установлению и укреплению хозяйственного учета, и вместе с тем способствовал обнаружению и применению внутренних ресурсов.

Строго регламентированный в СССР бухгалтерский учет не допускал использование иных методов учета. Отсутствовала вероятность появления учетной политики.

С началом процесса приватизации, после распада СССР, появляются новые формы предпринимательства, не укладывающиеся в традиционную советскую систему бухгалтерского учета и призывающие к преобразованиям. В 1992 году начался процесс сближения российского бухгалтерского учета со стандартами МСФО. Внесенные изменения закрепились новыми нормативно-правовыми документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Трансформация на рыночную экономику послужила причиной принятия решения руководством страны о сближении российских правил бухгалтерского учета с международными. Это послужило толчком для разработки государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики [21].

В 2008 году было разработано новое Положение о бухгалтерском учете №1 «Учетная политика организации», согласно которому учетная политика организации – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [2]. Указанное положение кроме того предъявляет некоторые допущения и требования к учетной политике, выявляет

организационные и технические стороны, определяет порядок внесения в нее поправок и отображения их в финансовой отчетности.

Понятие учетной политики зарубежными предприятиями на практике нашло применение гораздо раньше, чем российскими, поэтому в Европе имеется больший опыт в разработке учетной политики предприятия нежели в России. Из этого вытекает потребность в сравнительном анализе значений, составляющих понимание «учетная политика» в международных и российских правилах учета. Российские правила по ведению бухгалтерского учета регулируются Положениями по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ).

В системе МСФО все до единого понятия, касающиеся учетной политики, раскрываются в Международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» и в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Соответственно вышеупомянутым стандартам, учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием с целью подготовки и представления финансовой отчетности.

Необходимо отметить, что в Положении о бухгалтерском учете 1/2008 «Учетная политика» можно выделить следующие части, соответствующие некоторым принципам МСФО:

1) цель создания положений и стандартов для регулирования вопросов, связанных с учетной политикой, а также фундаментальных практических вопросов отражена как в стандартах ПБУ, так и в МСФО (IAS 1 «Представление финансовой отчетности», IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», IFRS 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»);

2) бухгалтерские допущения. Эти допущения, сформулированные в учетной политике, практически целиком отвечают допущениям, указанным в Концептуальных основах подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО;

3) требования к бухгалтерскому учету также соответствуют требованиям, изложенным в Концепции подготовки и составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, однако в Концепции перечень этих требований намного шире.

В результате сопоставления учетной политики в отечественной и международной практиках, подытожим, что МСФО по большей части направлены на подготовку финансовой отчетности, нежели на ведение бухгалтерского учета. Тем временем российские положения по бухгалтерскому учету больше практической направленности и во многих случаях больше конкретизированы.

В РФ до 2002 года учетная политика устанавливала порядок ведения только бухгалтерского учета. В 2002 году начинает действовать глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», раскрывающая понятия – налоговая база, налоговая ставка, метод начисления налога, классификация доходов и расходов, порядок расчета амортизации для целей налогообложения и другое. Так вводится в организациях учет целиком отвечающий требованиям Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и кроме бухгалтерского учета в практике российских предприятий появляется налоговый учет, к которому также предъявляются требования следовать определенным методам и правилам, закрепляющиеся в учетной политике предприятия. На сегодняшний день в зависимости от поставленной цели учетная политика поделена на два типа, продемонстрированных на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Виды учетной политики

Появившееся понятие – учетная политика для целей налогообложения, применительно Налогового кодекса РФ трактуется, как единство способов и методов ведения налогового учета и порядок исчисления налогов и сборов, избранных предприятием.

По словам И.А. Невского, учетная политика предприятия реализовывает одновременно несколько функций:

1) учетная политика – это свод правил, введенных для всех работников предприятия, участвующих в бухгалтерском процессе. Зачастую грамотно составленная учетная политика является единственным способом организовать должный бухгалтерский учет.

2) умело составленная учетная политика есть некий инструмент, помогающий избежать или разрешить споры с налоговыми органами в пользу предприятия. При четком обосновании правил бухгалтерского учета в учетной политике повышается доказательность применения выбранных методов.

3) учетная политика есть один из способов оптимизации налогообложения и бухгалтерского учета, а также улучшения качества предоставления и группировки бухгалтерской информации, для целей информирования как пользователей отчетности, так и налоговых органов.

Таким образом, можно сделать вывод, что учетная политика организации – это бесценный инструмент, при содействии которого предприятие наделено преиму-

ществом влиять на формирование собственных финансовых результатов и оценки собственного финансового состояния. Развитие либерализации системы бухгалтерского учета и улучшение механизма регулирования по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности осуществляется с помощью учетной политики. Учетная политика предприятия регламентирует ряд положений по налогообложению предприятия, способствует разрешению возникших разногласий с действующим законодательством и гарантирует предприятию защиту в некоторых ситуациях при взаимодействии с фискальными органами. Так появляется потребность рассматривать учетную политику в двух понятиях: порядок составления учетной политики для целей бухгалтерского учета и порядок составления учетной политики для целей налогообложения предприятия.

Методы ведения бухгалтерского и налогового учета отображаются в приказе об учетной политике предприятия. Он должен содержать организационно-технические и методологические аспекты. Безусловно, учетная политика в целях бухгалтерского и в целях налогового учета отличаются, и должны отражать разные стороны учета.

Организационно-технический раздел учетной политики в целях бухгалтерского учета содержит следующие элементы:

1) организация (порядок) ведения бухгалтерского учета на предприятии. В нем описывается, как создаются бухгалтерская служба, обеспечивается защита данных бухгалтерского учета, оценка активов, обязательств и хозяйственные операции, внутренний контроль и так далее;

2) рабочий план счетов бухгалтерского учета. Каждая организация, в зависимости от специфики своей деятельности, использует разные счета учета. Учетная политика должна отражать как аналитические, так и синтетические счета учета;

3) формы первичных документов и отчетности. Предприятие имеет право использовать как единые унифицированные формы, утвержденные законодательно,

так и разработанные самостоятельно с учетом специфики деятельности. Формы собственной разработки должны быть закреплены приложением к учетной политике. Виды форм внутренней бухгалтерской отчетности и их содержание устанавливаются из общих требований адресности, оперативности и превышения выгод от использования информации над затратами по составлению отчетности [31];

4) исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. В нем перечислено, какое отражение фактов хозяйственной деятельности организации можно считать неверным, а какое не расценено как ошибка, какова существенность допущенной ошибки и как следует исправить существенную ошибку;

5) график документооборота. Он должен содержать наименование документов, ответственных лиц за его оформление, и дату регистрации, наименование подразделения, в которое подан документ, ответственного за проверку и обработку документа, а также сроки проверки и обработки;

6) график инвентаризации активов и обязательств. Он содержит сведения о количестве инвентаризаций, о сроках осуществления инвентаризации определенных видов активов и обязательств и так далее.

В методологическом разделе учетной политики для целей бухгалтерского учета должны найти отражение следующие элементы:

1) учет основных средств. Регулируется Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» [5];

2) учет нематериальных активов. Регулируется Положением по бухгалтерскому учету 14/07 «Учет нематериальных активов» [8];

3) учет материально-производственных запасов. Регулируется Положением по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [4];

4) учет готовой продукции. Необходимо отразить, какую стоимость применяет организация в качестве учетных цен на готовую продукцию;

5) учет финансовых вложений. Регулируется Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений» [9];

6) учет доходов. Регулируется Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» [6];

7) учет расчетов. Здесь содержатся сведения об учете выданных и полученных авансов, порядке выдачи денежных средств на хозяйственные нужды и командировочные расходы, порядке отнесения командировочных расходов на бухгалтерские счета и так далее;

8) учет расходов. Регулируется Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» [7];

9) учет выручки от реализации продукции. Здесь должны содержаться сведения, описывающие методы оценки выручки, определения выручки и финансового результата выполненных работ, определения выручки от реализации;

10) учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Регулируется Положением по бухгалтерскому учету 3/06 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [3].

Методологическая часть может содержать иные элементы бухгалтерского учета, представление которых руководство сочло подходящим. Учетная политика обязана целиком отображать полный список направлений деятельности организации.

Подразделение содержания учетной политики в целях налогообложения на организационно-технические и методологические аспекты довольно условно, но позволяет структурировать и оптимизировать методы бухгалтерского учета.

Организационно-техническая часть учетной политики для целей налогового учета может включать следующие:

1) организация (порядок) ведения налогового учета в организации. Здесь необходимо отразить, ведется ли налоговый учет бухгалтерской службой или органи-

зована налоговая служба. При создании специальной налоговой службы в организации необходимо зафиксировать в учетной политике, как она взаимодействует с бухгалтерской службой. В нем также должны быть перечислены способы защиты данных и сохранения контроля;

2) справка бухгалтера. При помощи этого документа вы можете исправлять ошибки в бухгалтерском учете, подтверждать хозяйственные операции, для которых нет первичных документов (они не предусмотрены), и вести налоговый учет. Бухгалтерская справка поможет избежать лишних сомнений со стороны налоговой инспекции и при необходимости может быть использована как доказательство невиновности в суде. Бухгалтерская справка имеет свободную форму, но в ней необходимо указать обязательные реквизиты, такие как: наименование документа; дату составления; наименование организации, от имени которой составлена; содержание хозяйственной операции; измерители операции, обязательно как в денежном, так и в натуральном выражении; должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц;

3) аналитические регистры налогового учета. Они также имеют свободный формат и могут отличаться от организации к организации при условии, что содержащиеся в них данные должны постоянно отражаться в хронологическом порядке и полностью раскрывать порядок формирования налоговой базы. При этом, как и для оформления бухгалтерской справки, к аналитическим регистрам налогового учета также предъявляются некоторые требования по наличию обязательных определенных реквизитов;

4) сроки составления налоговых деклараций и лица, ответственные за их составление. Данные сроки могут составляться аналогично форме графика документооборота в организации;



5) выбор формы налогового учета. Налоговый учет в организации можно вести вручную или автоматически. При использовании компьютерных программ, упрощающих процесс налогового учета, необходимо отразить эти программы в учетной политике.

Методологический раздел учетной политики для целей налогового учета может содержать следующие элементы:

1) специальные налоговые режимы. У малых предприятий имеется право применять специальные налоговые режимы. Это право должно быть закреплено учетной политикой организации, чтобы оно могло иметь юридическую силу;

2) налоги, которые платит предприятие. Все налоги, которые организация обязана платить в процессе ведения своей хозяйственной деятельности, должны быть изложены в учетной политике и подтверждены соответствующими статьями Налогового кодекса Российской Федерации;

3) учет доходов и расходов. Согласно налоговому законодательству, существует два возможных метода учета доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод учета. Согласно пункту 1 статьи 271 Налогового кодекса РФ, согласно методу учета по методу начисления, доход признается в том налоговом (отчетном) периоде, в котором он произошел, независимо от поступления денежных средств по факту. При кассовом методе учета в соответствии с пунктом 2 статьи 273 датой получения дохода считается день поступления денежных средств на банковские счета и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности налогоплательщику другим способом. А согласно пункту 1 этой же статьи, кассовый метод имеют право применять организации (за исключением банков, кредитных потребительских кооперативов и микро финансовых организаций), если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила 1 млн рублей

за каждый квартал [1]. Применение того или иного метода должно быть закреплено учетной политикой в целях налогообложения.

Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета могут существенным образом отличаться от доходов и расходов, признанных в налоговом учете. Поэтому в учетной политике целесообразно разделить учет доходов и расходов на бухгалтерский и налоговый.

Иногда на немногих предприятиях создается учетная политика в целях управленческого учета, однако она является коммерческой тайной, по этой причине содержание такой учетной политики является свободным и не обладает четко определенной структуры и рамок, которым она обязана соответствовать. Здесь может найти отражение информация о методах оценки активов и обязательств, о системе учета затрат, о базе распределения косвенных расходов и другое [29].

Схематически организационно-технические и методологические аспекты учетной политики представлены в приложении А.

Каждое положение учетной политики необходимо подкрепить соответствующим нормативно-правовым актом, будь то Положение по бухгалтерскому учету, Приказ Министерства финансов РФ или Федеральный закон.

## 1.2. Порядок формирования и основные элементы учетной политики предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета

В России действуют два законодательных акта регулирующих учетную политику для целей бухгалтерского учета, это первый – Федеральный закон Российской Федерации о бухгалтерском учете и второй – Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008.

Организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулируемыми бухгалтер-

ский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности [2].

Учетная политика разрабатывается самой организацией и обязана соответствовать обязательным требованиям таким как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, рациональность, непротиворечивость, которые проиллюстрированы рисунком 1.2.

Требования к учетной политике предприятия	
Полнота	* Отражение всех фактов хозяйственной деятельности
Своевременность	* Информация в учете и отчетности отражается без задержек
Осмотрительность	* Создание резервов при необходимости. Недопустимо создание скрытых резервов
Приоритет содержания перед формой	* Факты хозяйственной деятельности отражаются в соответствии с экономическим содержанием
Рациональность	* Польза, полученная от той или иной информации, сопоставима с затратами на ее получение
Непротиворечивость	* Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета

Рисунок 1.2 – Требования к учетной политике предприятия по ПБУ 1/2008

Учетная политика, принятая в организации, утверждается приказом или распоряжением ответственного лица за организацию и состояние бухгалтерского учета. Таковым человеком в организации является или руководитель, или главный бухгалтер. Согласно ПБУ 1/2008 к учетной политике утверждается ряд приложений.

Вся учетная политика, в которой организация выбирает и закрепляет для себя способы ведения бухгалтерского учета, должна применяться с 1 января года, следующего за годом принятия учетной политики, как самой организацией, так и всеми ее отдельными подразделениями.

Вновь образованные организации оформляют учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица и будет считаться используемой со дня государственной регистрации [2].

Согласно статье 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон «О бухгалтерском учете») принятая в организации учетная политика применяется последовательно из года в год. Но организации обязаны внести изменения в учетную политику в таких случаях как:

- 1) изменение законодательства Российской Федерации;
- 2) разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- 3) существенное изменение условий деятельности организации.

Вносимые в учетную политику изменения обязаны быть обоснованными, и кроме того оформленными в организационно-распорядительных документах. Все внесенные изменения начинают действовать с начала отчетного года, если не указана иная причина такого изменения.

Опираясь на случаи обязательного изменения учетной политики, вытекает следующий вывод: при отсутствии случая обязательного изменения учетной политики, организация может применять свою прежде используемую учетную политику, но при этом необходимо изменить дату приказа об утверждении учетной политики и год, на который установлена учетная политика, и снова применить ранее выбранные методы.

Влияние изменений в учетной политике, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние организации, необходимо оценивать только в

денежном выражении и их последствия должны прописываться в пояснительной записке к годовой финансовой отчетности.

Все воздействия при изменении в учетной политике отображаются ретроспективно, но имеются исключения изменений, такие, которые невозможно надежно оценить. Ретроспективный результат перемен подразумевает, что измененный способ учета применялся с момента появления регулируемой им экономической деятельности. Ретроспективный анализ последствий изменения учетной политики заключается в корректировке начального сальдо по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» для самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности.

В случае отсутствия возможности надежно оценить изменения, такие изменения учитываются перспективно. Также перспективно дозволено отображать изменения в учетной политике субъектам малого предпринимательства, кроме эмитентов ценных бумаг [2].

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» устанавливается уровень раскрытия учетной политики в бухгалтерской отчетности. По ПБУ 1/2008 организация должна раскрывать способы бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики, которые существенно влияют на процесс оценки и принятия решений заинтересованными пользователями финансовой отчетности. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств. Степень существенности также обуславливается в учетной политике [36].

При присутствии изменении учетной политики организации следует выявить следующую информацию:

- 1) причину изменения;

- 2) содержание изменения;
- 3) порядок отражения последствий изменения в бухгалтерской отчетности;
- 4) суммы корректировок по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый отчетный период;
- 5) суммы корректировок по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- 6) сумму соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим отчетным периодам.

Если нормативный акт бухгалтерского учета утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу, организация должна раскрыть факт его неприменения, а также возможную оценку влияния его применения, его воздействия на показатели финансовую отчетность организации за период, когда он начнет действовать.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменениях в учетной политике должны быть прописаны в пояснительной записке, которая есть составляющая бухгалтерской отчетности организации. Изменения в учетной политике на год, следующий за отчетным, расшифровываются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации.

На рисунке 1.3 проиллюстрированы элементы учетной политики.

Основные средства учитываются в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В учетной политике по основным средствам следует прописать: лимит признания активов организации в качестве основных средств, порядок включения затрат в фактическую стоимость основных средств, порядок переоценки основных средств, порядок расчета амортизации и определения срока полезного использования. При выборе одного из методов следует учитывать финансовое положение предприятия, специфику его деятельности, структуру и характер использования внеоборотных активов, порядок уплаты налога на имущество и определенных для себя компанией целей [5].

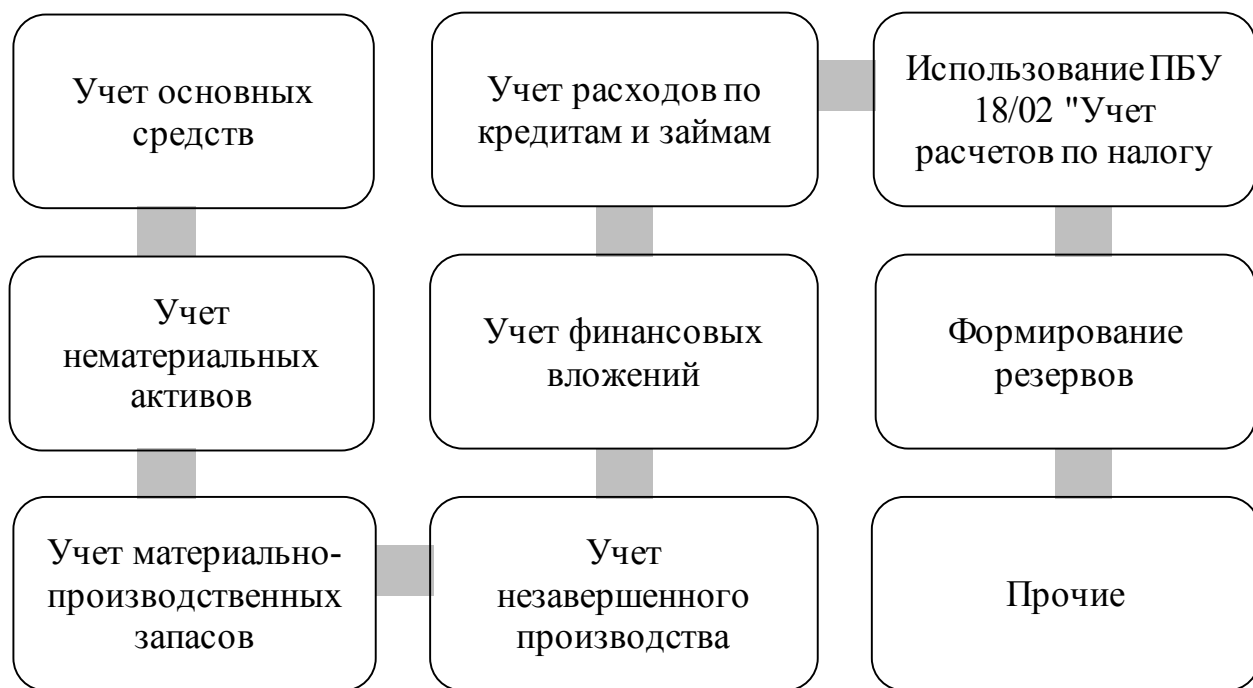


Рисунок 1.3 – Элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учет объектов нематериальных активов регулируется положением 14/07 «Учет нематериальных активов». Учетной политикой обязаны быть установлены перечень активов, относимых к нематериальным активам, порядок формирования первоначальной стоимости нематериальных активов, проведение переоценки, порядок расчета амортизации и определение срока полезного использования. Важно также принять во внимание, что нематериальные активы предприятия могут принадлежать ему как с исключительными правами собственности, так и без исключительных прав, учет которых ведется с использованием разных счетов бухгалтерского учета [8].

При выборе метода учета материально-производственных запасов организации, следует применять ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В соответствии в ПБУ, определяется перечень активов, относящихся к материально-производственным запасам, порядок формирования единицы бухгалтер-

ского учета запасов, порядок учета товаров, приобретенных для перепродажи по розничным и оптовым ценам, методику формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов, если это собственное производство, метод списания запасов, порядок создания резерва под снижение стоимости запасов. При формировании учетной политики в отношении принадлежащих организации товарно-материальных ценностей следует учитывать то, что учет должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением [4].

Незавершенное производство учитывается, основываясь на отрасли, в которой организация ведет свою деятельность. Также можно выделить учет формирования готовой продукции в торговле и производстве.

Организацией создается процедура аналитического учета финансовых вложений, подход к которой основан на ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В учетной политике прописываются критерии отнесения объектов учета к финансовым вложениям и их классификации, порядок определения первоначальной стоимости финансовых вложений, порядок последующей их оценки и формирование резерва под обесценение финансовых вложений, должен быть установлен порядок учета выбытия финансовых вложений [9].

Метод учета расходов по кредитам и займам в учетной политике организация утверждает, руководствуясь ПБУ 15/08 «Учет расходов по ссудам и займам». Согласно данному положению основная сумма обязательства по полученной кредиту (займу) отражается как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (договора займа) в размере, указанном в договоре [12].

В бухгалтерском учете для исчисления налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Малые предприятия, как правило ведут упрощенный учет, и могут не использовать это положение. Организации



следует отобразить процедуру использования данного положения в своей учетной политике. Это положение сближает расчет налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете посредством введения понятий постоянных и временных разниц, постоянных налоговых активов и обязательств. В учетной политике организации обязательно должен быть определен порядок учета постоянных и временных разниц при применении ПБУ 18/02 «Учет расчета налога на прибыль» [13].

В случае если организация создает резервы для равномерного включения расходов в затраты на производство и обращение, то в учетной политике для целей бухгалтерского учета необходимо выделить элемент «Формирование резервов».

В определенных случаях формирование резервов в организации находится в зависимости от воли самого предприятия. Такие резервы предприятие имеет право создавать и решение о их создании обязательно должно в учетной политике организации. Выделяют следующие резервы:

- 1) резерв на ремонт основных средств;
- 2) резерв на предстоящую оплату отпусков работников;
- 3) резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- 4) резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- 5) резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- 6) резерв под обесценение ценных бумаг;
- 7) резерв по сомнительным долгам.

Данные резервы формируются на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ПБУ 8/15 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Итак, формируя учетную политику для целей бухгалтерского учета, организация сама подбирает более выгодные методы учета, из рекомендованных законодательством вариантов, наиболее приемлемые специфике ее деятельности и фиксирует его в учетной политике.

На мой взгляд, при принятии учетной политики для целей бухгалтерского учета предприятием обязательно должен в первую очередь приниматься во внимание тот факт, что на базе сведений, полученных в результате использования закрепленных методов бухгалтерского учета, будет формироваться финансовая отчетность организации. Недооценить роль бухгалтерской отчетности сложно, так как являясь последней стадией бухгалтерского процесса, она отражает окончательные данные, характеризующие имущественное и финансовое положение организации, результаты его хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность есть основной источник информации для потенциальных инвесторов организации, для кредитных организаций, владельцев бизнеса и акционеров.

Данные бухгалтерского учета служат основанием для определения чистой прибыли организации на конец отчетного периода, дивидендов, выплачиваемых собственникам, премий сотрудникам по результатам деятельности организации. Также бухгалтерские данные применяются для исчисления налоговой базы по налогам, причитающимся к уплате предприятием – например, налог на имущество организации уплачиваемый исходя из балансовой стоимости объектов основных средств, рассчитанной в бухгалтерском учете этой организации.

Поэтому компания должна со всей ответственностью подходить к составлению учетной политики для целей бухгалтерского учета, рассчитывать, как текущие, так и будущие последствия закрепления выбранного метода учета для активов и обязательств.

25-я глава Налогового кодекса РФ, вступившая в силу с начала 2002 года, регулирует такие важные понятия, как классификация доходов и расходов, метод исчисления налогов, налоговая база, налоговая ставка и так далее. Введение данной главы допустило основание к потребности ведения отдельного налогового учета в организации, поскольку данные бухгалтерского и налогового учета стали значительно отличаться [1].

Статья Налогового кодекса РФ «Налоговый учет. Общие положения» расширяет понятие налогового учета как системы обобщающей информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных первичных документов, сгруппированных в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом [1].

На сегодняшний день имеется два способа ведения налогового учета в организации:

1) налоговый учет ведется отдельно от бухгалтерского. Этим может заниматься как бухгалтер, что, конечно же, повышает трудозатратность его деятельности, так и отдельная служба, специально созданная организацией для этих целей, что приводит к удорожанию затрат ведения бухгалтерского учета, потому что одна и та же операция будет отражена и в бухгалтерском, и налоговом учете;

2) налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета с применением аналитических регистров налогового учета и корректировок. Как правило, эту работу поручают бухгалтеру, она менее трудозатратна, чем ведение отдельного учета, и она сравнительно экономичнее.

Данные налогового учета должны отражать порядок определения суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, величину остатка расходов (убытков), которые подлежат отнесению к расходам на последующие налоговые периоды, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также суммы налоговой задолженности перед бюджетом.

Статья «Налоговый учет. Общие положения» Налогового кодекса РФ предусматривает, что система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности в применении норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налого-

плательщиком в учетной политике для целей налогообложения самостоятельно [1].

Учетная политика для целей налогообложения – это совокупность способов и методов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов, выбранных предприятием.

Согласно Налоговому кодексу РФ используемая организацией учетная политика для целей налогообложения, утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации [1].

Учетная политика устанавливается на продолжительный период, не меньше одного года. Законодательно допускаются случаи, в которых утвержденная учетная политика может быть изменена [1]. Внесение изменений в учетную политику для целей налогообложения допускается в следующих случаях:

1) принятие организацией новых способов ведения налогового учета. Изменения могут применяться только лишь с начала нового налогового периода, то есть со следующего календарного года;

2) начало осуществления нового вида деятельности. Дополнения к учетной политике могут быть приняты с того момента, когда организация начала осуществлять новый вид деятельности;

3) изменение законодательства о налогах и сборах. Со дня вступления в силу поправок в налоговом законодательстве [32].

Все изменения обязаны быть отображены в соответствующем организационно-распорядительном документе организации.

Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации и является обязательной для всех обособленных подразделений организации [1].

Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается до окончания первого налогового периода и считается применимой с даты создания организации.

В учетной политике для целей налогообложения нужно учесть и отобразить значимые вопросы, сопряженные с формированием налоговой базы по ряду основных налогов [38].

На рисунке 1.4 проиллюстрированы элементы учетной политики для целей налогообложения, которые обязательны к отражению в учетной политике организации.

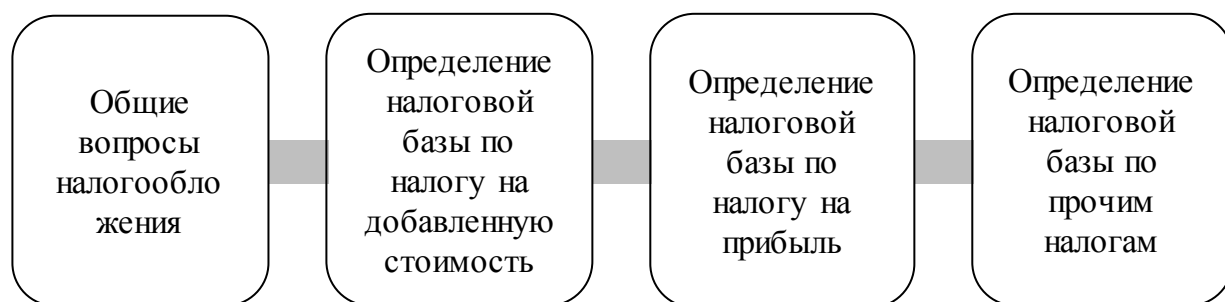


Рисунок 1.4 – Элементы учетной политики для целей налогообложения

Устанавливая общие налоговые вопросы по налогообложению, учитываем два основных момента:

- 1) подразделение, рассчитывающим налоги может являться, как бухгалтерия, так и специально созданная на предприятии налоговая служба;
- 2) разработка аналитических налоговых регистров.

По Налоговому кодексу Российской Федерации аналитические регистры налогового учета представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями настоящего кодекса, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета [1]. Налоговый учет предполагает постоянное ведение хроноло-

гического порядка объектов учета для целей налогообложения (включая операции, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах или переносятся на несколько лет).

Предприятие самостоятельно разрабатывает налоговые регистры, в которых в обязательном порядке должны присутствовать следующие обязательные реквизиты (эти же реквизиты дополняют данные регистров бухгалтерского учета, если налоговый учет ведется на их основании):

- 1) наименование регистра;
- 2) период (дата) составления;
- 3) измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- 4) наименование хозяйственной операции;
- 5) подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Аналитические налоговые регистры являются неотъемлемой частью учетной политики для целей налогообложения и представляют немаловажную значимость в организации налогового учета на предприятии.

Детальнее рассмотрим порядок построения раздельного учета по налогу на добавленную стоимость.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ, если организации, осуществляющей как облагаемые, так и необлагаемый налогом на добавленную стоимость операции, начисляется сумма налога на добавленную стоимость, то в таком случае он распределяется в порядке согласно рисунку 1.5.

Законодательно не закреплен порядок ведения раздельного учета, следовательно, каждое предприятие, исходя из специфики своей деятельности, самостоятельно обязано создать систему раздельного учета затрат на производство и реализацию продукции, облагаемой и не облагаемой НДС. Таковой учет возможно осуществить, если открыть дополнительные аналитические субсчета на счетах затрат 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26

«Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу». Налог на добавленную стоимость по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС, должен приниматься к вычету пропорционально доле операций, облагаемых НДС, в общем объеме операций, совершенных организацией за отчетный период [38].

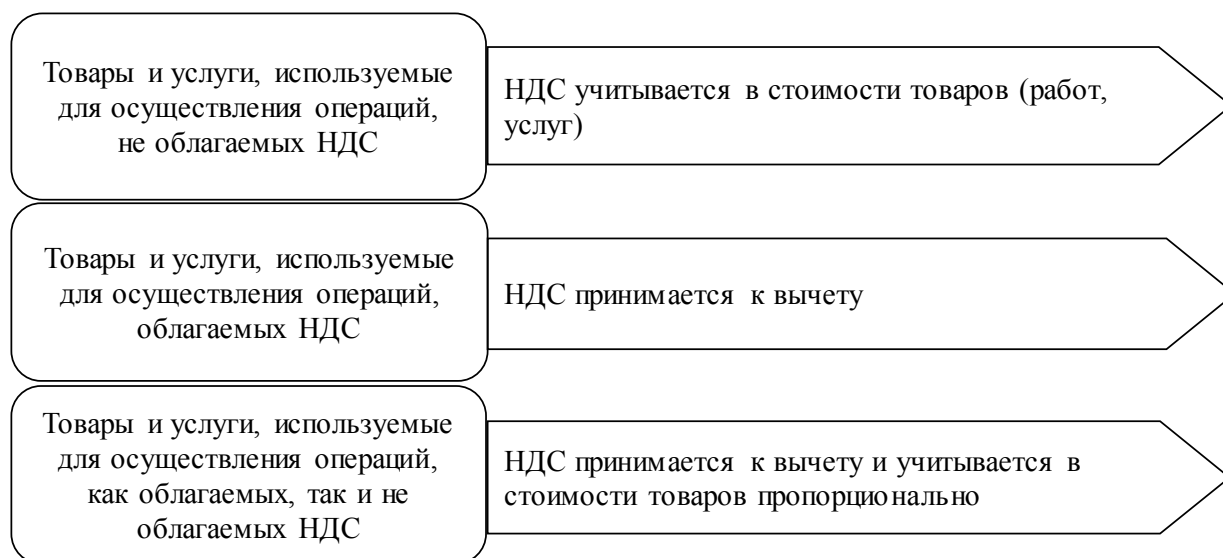


Рисунок 1.5 – Учет налога на добавленную стоимость при операциях, облагаемых и необлагаемых НДС

В учетной политике для целей налогообложения организацией необходимо прописать порядок отражения сведений о формировании налоговой базы по налогу на прибыль [1].

У организации имеется право подобрать для себя один из методов определения доходов и расходов: метод начисления или кассовый метод [1].

В учетной политике обязательно необходимо отобразить метод, с использованием которого предприятие предполагает оценивать объем материальных затрат при списании сырья и материалов. В данном вопросе методы в налоговом учете схожи с методами бухгалтерского учета, но имеются исключения в отношении метода ЛИФО. Вышеизложенные методы проиллюстрированы рисунком 1.6.

Также, в учетной политике следует определить порядок формирования и применения разных резервов на предприятии. В налоговом кодексе РФ отражается возможность организациям налогоплательщикам выбрать резервы, список которых подобен списку резервов в бухгалтерском учете, исключение составляет лишь резерв на снижение стоимости материальных ценностей [21].

ФИФО	* Списание производится исходя из предположения, что сначала списываются первые по времени
По средней себестоимости	* Списание производится из средней себестоимости единицы товара
По себестоимости единицы	* Списание производится из себестоимости каждой единицы товара

Рисунок 1.6 – Способы списания материальных расходов в налоговом учете

Однако, по моему мнению, при формировании учетной политики для целей налогообложения на следующий финансовый год следует уделять внимание тем видам деятельности, какие организация в настоящее время не осуществляет, но которые планирует появиться в ближайшем будущем. Эти мероприятия обычно планируются заранее и отражаются в уставах организаций. Главная идея заключается в том, что, если организация планирует расширить сферу своей деятельности, то ей необходимо не только лишь рассчитать общий экономический эффект от данного явления, но и подумать о вероятных аспектах, сопряженных с налоговым учетом и налогообложением вновь вводимого вида деятельности. Заблаговремен-



но подготовив свою учетную политику, организация сумеет поменять не только элементы, связанные с новыми видами деятельности (и которые имеют все шансы быть принятыми с момента их появления), но также утвердить элементы учетной политики с ранее имеющейся деятельностью.

Во время создания оптимальной учетной политики одновременно должны быть достигнуты три цели:

1) формирование более доходной системы налогового учета для организации с учетом данных характерных специфике ее деятельности – организационно-правовой формы, отраслевой специфики, видов и объемов деятельности;

2) закрепление в учетной политике тех элементов, которые не противоречат законодательству. Достижение этой цели невозможно без соответствующей квалификации бухгалтерского персонала;

3) принятие, по возможности, правил совмещения бухгалтерского и налогового учета в организации.

На нынешнем этапе развития страны многие организации функционируют по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН). Руководствуясь Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ организации, перешедшие на УСН, освобождаются от обязанности вести бухгалтерский учет, исключение составляют учета основных средств (далее – ОС) и нематериальных активов (далее – НМА). По этой причине важно, что организации, перешедшие на УСН, могут не осуществлять бухгалтерский учет, однако им точно также следует формировать учетную политику для целей бухгалтерского учета в разрезе элементов учетной политики для учета ОС и учета НМА [38].

Предприятиям, которые уплачивают единый налог на вмененный доход (далее – ЕНВД), подобные исключений законодательство не предусмотрело. Они обязаны вести бухгалтерский учет, и кроме этого на общих основаниях формировать и использовать учетную политику для целей бухгалтерского учета.

В заключение следует отметить, что учетная политика для целей налогообложения является одним из наиболее эффективных инструментов налоговой оптимизации и налогового планирования. При формировании учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета организации очень часто встают перед выбором между трех целей: минимизирование доходов и прибыли и, как следствие, налогов, максимизирование финансовых показателей с целью увеличения инвестиционной привлекательности, сокращение трудовых затрат на ведение раздельного бухгалтерского и налогового учета путем сближения методов бухгалтерского и налогового учета. Только лишь при формировании самостоятельной независимой налоговой и бухгалтерской учетной политики, все эти три цели имеют все шансы быть достигнутыми [27].

### 1.3 Факторы, влияющие на содержание учетной политики

При изучении любой проблемы не следует упускать из виду факторы, которые на нее влияют. Четкое понимание влияющих факторов позволит вам более широко понять область рассматриваемой проблемы.

При определении учетной политики в организациях следует принимать во внимание факторы, которые могут на нее повлиять. Проанализируем факторы, схематичное иллюстрирование которых представлено в приложении Б:

1) правовой и организационно-экономический статус:

а) организационно-правовая форма предприятия (общество с ограниченной ответственностью, общество с дополнительной ответственностью, акционерное общество, сельскохозяйственный производственный кооператив и так далее);

б) вид экономической деятельности (промышленность, торговля, строительство, сельское хозяйство и другое). Учетная политика, которая является рациональной для промышленного предприятия, может разрушить организацию, занимающуюся, например, торговлей. Это очень важный фактор, к которому

нельзя относиться легкомысленно;

в) форма собственности (частная или государственная);

г) масштабы предприятия (объемы продаж и производства, численность работников и так далее);

2) текущие и долгосрочные цели:

а) максимизация прибыли при снижении затрат. Эта цель присутствует в каждой коммерческой организации, независимо от масштаба деятельности, и имеет фундаментальное значение;

б) привлечение инвесторов. С помощью учетной политики вы можете представить отчет организации таким образом, чтобы он был привлекательным для потенциальных инвесторов. Например, при повышении показателей рентабельности и финансовой устойчивости инвесторы будут более склонны вкладывать свои деньги;

в) повышение конкурентоспособности. Создавая учетную политику, можно принять такие положения, которые несколько снизят себестоимость продукции и снизят ее цену, что привлечет дополнительных потребителей, повысит конкурентоспособность и, возможно, также увеличит прибыль;

3) уровень квалификации кадров:

а) наличие высшего образования. Сотрудники организации обязаны обладать высшим образованием, наличие которого, конечно же, никак не подтверждает, что нанят первоклассный специалист своего дела, но обеспечивает профессиональную основу, на которую впоследствии накладывается опыт. Также у опытных сотрудников организации нет времени обучать принятого человека «с нуля»;

б) наличие опыта работы. Это необходимо на более высоких, не рядовых должностях, чтобы человек мог полагаться на прежние знания и навыки, а ему нужно было только понимать специфику организации;

в) наличие качеств (профессиональных качеств), требуемых с целью реализации определенного вида работы. Например, так же, как экономистам нужны аналитический склад ума, прозорливость, настойчивость и внимательность, например, инженер должен быть аккуратным, скрупулезным в своей работе и планировать свои действия. На каждой должности имеют ценность различные качества, и подбор специалистов с этими качествами, без которых невозможна та или иная работа, – это задача отдела кадров;

4) особенности деятельности:

а) производственная деятельность (необходимо понимать производственный процесс всем сотрудникам организации, так как это значительно упрощает работу);

б) коммерческая деятельность (необходимо знать графики поставок, снабжения и продаж, формы расчетов с контрагентами и так далее);

в) финансовая деятельность (существующие условия валютного рынка и рынка ценных бумаг);

г) управленческая деятельность (уровень информационного обеспечения, наличие четкой организационной структуры управления организацией и системы управленческого учета и так далее);

5) существующая экономическая ситуация:

а) действующее законодательство в области бухгалтерского и налогового учета. Созданная учетная политика во всех аспектах должна соответствовать законодательству Российской Федерации;

б) инвестиционный климат. При наличии благоприятного инвестиционного климата в стране, малому предприятию следует сформировать такую учетную политику, чтобы его отчетность была представлена в максимально возможном лучшем свете;

в) условия инфраструктуры рынка и другие.

Возможны и другие факторы в зависимости от специфики организации или существующих экономических условий. Их важно определить еще в стадии создания учетной политики, для того чтобы не позволить ошибкам негативно повлиять впоследствии на дальнейшую судьбу организации или даже погубить ее.

#### Выводы по разделу один

С распадом Советского Союза, где вместо плановой экономики заступила рыночная, в практике российского бухгалтерского учета появляется понятие «учетная политика», и появляется надобность в системе бухгалтерского учета, учитывающей новые формы вновь создаваемых предприятий.

В 2008 году было разработано новое Положение о бухгалтерском учете №1 «Учетная политика организации», согласно которому учетная политика организации – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Указанное положение кроме того предъявляет некоторые допущения и требования к учетной политике, выявляет организационные и технические стороны, определяет порядок внесения в нее поправок и отображения их в финансовой отчетности.

В России до 2002 года учетная политика регулировала только бухгалтерский учет. С начала 2002 года вступила в силу глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», отражающая понятия – налоговая база, налоговая ставка, метод начисления налога, классификация доходов и расходов, порядок расчета амортизации для целей налогообложения и другое. Данное событие допустило основание для ведения такого учета в организации, который целиком отвечал требованиям Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Так, в практике российских предприятий кроме бухгалтерского учета возникает налого-

вый учет, в котором тоже появляется требование придерживаться определенных методов и правил, которые закрепляются в учетной политике предприятия. Учетная политика в соответствии с преследуемыми целями в настоящее время поделена на два типа: учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогового учета.

Методы ведения бухгалтерского и налогового учета последовательно отражаются в приказе об учетной политике предприятия. Он должен содержать организационно-технические и методологические аспекты.

Подразделение содержания учетной политики в целях налогообложения на организационно-технические и методологические аспекты довольно условно, но позволяет структурировать и оптимизировать методы бухгалтерского учета.

Формируя учетную политику для целей бухгалтерского учета, организация сама подбирает более выгодные методы учета, из рекомендованных законодательством вариантов, наиболее приемлемые специфике ее деятельности и фиксирует его в учетной политике.

При принятии учетной политики для целей бухгалтерского учета предприятием обязательно должен в первую очередь приниматься во внимание тот факт, что на базе сведений, полученных в результате использования закрепленных методов бухгалтерского учета, будет формироваться финансовая отчетность организации. Недооценить роль бухгалтерской отчетности сложно, так как являясь последней стадией бухгалтерского процесса, она отражает окончательные данные, характеризующие имущественное и финансовое положение организации, результаты его хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность есть основной источник информации для потенциальных инвесторов организации, для кредитных организаций, владельцев бизнеса и акционеров.

Данные бухгалтерского учета служат основанием для определения чистой прибыли организации на конец отчетного периода, дивидендов, выплачиваемых собственникам, премий сотрудникам по результатам деятельности организации. Также бухгалтерские данные применяются для исчисления налоговой базы по налогам, причитающимся к уплате предприятием – например, налог, на имущество организации уплачиваемый исходя из балансовой стоимости объектов основных средств, рассчитанной в бухгалтерском учете этой организации.

Учетная политика для целей налогообложения является одним из наиболее эффективных инструментов налоговой оптимизации и налогового планирования. При формировании учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета организации очень часто встают перед выбором между трех целей: минимизирование доходов и прибыли и, как следствие, налогов, максимизирование финансовых показателей с целью увеличения инвестиционной привлекательности, сокращение трудовых затрат на ведение отдельного бухгалтерского и налогового учета путем сближения методов бухгалтерского и налогового учета. Только лишь при формировании самостоятельной независимой налоговой и бухгалтерской учетной политики, все эти три цели имеют все шансы быть достигнутыми

При определении учетной политики в организациях следует принимать во внимание факторы, которые могут на нее повлиять. Их важно определить еще в стадии создания учетной политики, для того чтобы не позволить ошибкам негативно повлиять впоследствии на дальнейшую судьбу организации или даже погубить ее.

Все положения учетной политики необходимо подкреплять соответствующими нормативно-правовыми актами, будь то Положение по бухгалтерскому учету, Приказ Министерства финансов РФ или Федеральный закон.

## 2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПК «ЗВЯГИНО» И ЗАДАЧИ ЕГО РАЗВИТИЯ

### 2.1 Особенности организации деятельности СПК «Звягино» и задачи его развития в 2021-2024 гг.

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Звягино», сокращенное наименование СПК «Звягино», представляет собой действующую организацию, занимающуюся производством сельскохозяйственной продукции.

Данный сельскохозяйственный кооператив, основан гражданами с целью коллективной работы по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции, а также с целью выполнения иной не запрещенной законом деятельности, основанной на личном трудовом участии членов кооператива [18].

Сельское хозяйство – один из наиболее ранних видов хозяйственной деятельности человека. Сельское хозяйство появилось весьма давно и считается значимой отраслью экономики каждого государства. Оно снабжает население продуктами питания, а промышленное производство – сырьем.

Место нахождения СПК «Звягино»: 456406, Российская Федерация, Челябинская область, Чебаркульский район, деревня Звягино, улица Комсомольская, дом 17. В географическом расположении кооператив находится в юго-восточной части Чебаркульского района Челябинской области. Расстояние до областного и районного центров составляет 60 километров.

СПК «Звягино» начал свою деятельность еще в далеком 1929 году. В то время на территории хозяйства вели свою деятельность три самостоятельных колхоза: «Красный луч» (деревня Колотовка), «Красный январь» (деревня Мохиревка) и «Авангард» (деревня Звягино).

В следствии слияния трех колхозов в 1953 году был образован колхоз имени Сталина.



В 1955 году решением общего собрания колхоз имени Сталина переименован в колхоз «Россия».

В 1996 году колхоз «Россия» переименован в колхоз «Авангард» на основании общего собрания колхозников.

В 1998 году на основании общего собрания колхозников колхоз «Авангард» реорганизован в сельскохозяйственный производственный кооператив «Россия» (СХПК «Россия»).

В 2013 году сельскохозяйственный производственный кооператив «Россия» (СХПК «Россия») переименован в сельскохозяйственный производственный кооператив «Звягино» (СПК «Звягино») на основании решения общего собрания работников.

Согласно Уставу, основной целью создания и деятельности СПК «Звягино» является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

Уставный капитал, он же паевой фонд, кооператива по состоянию на 01 января 2020 года составляет 15 659 000 рублей.

Паевой фонд формируется из паевых взносов членов кооператива: имущественных и земельных. Членами кооператива признаются члены СПК "Звягино", работающие в хозяйстве на день утверждения Устава. Земельный паевой фонд кооператива состоит из земельных паев его членов, переданных для общего пользования, и составляет 8166 га, в том числе по угодьям: пашня в размере 5 928 гектар, сенокосы – 1 163 гектара, пастбища – 1 064 гектара, залежи – 11 гектар. Размеры имущественных и земельных паевых взносов членов кооператива указаны в приложении №1 к Уставу. Паевые взносы делятся обязательные и дополнительные. В составе имущественного и земельного паевых фондов создается неделимый фонд в размере восьмидесяти процентов. Учет паевых взносов ведется прав-

лением кооператива, в том числе имущественных – в денежном выражении, земельных – в гектарах, с оценкой согласно действующего законодательства.

Предпринимательская деятельность СПК «Звягино» регулируется федеральным законом о производственных кооперативах, гражданским, трудовым, налоговым кодексом, коллективным договором, который разрабатывается и утверждается 1 раз в пять лет, а также уставом предприятия и другими законами, и законодательными актами, которые обязательны для исполнения в организации.

В СПК «Звягино» развиваются две равнозначные отрасли – растениеводство и животноводство.

В области растениеводства СПК «Звягино» занимается выращиванием зерновых и кормовых культур. В структуре посевных площадей кооператива зерновые культуры составляют 1 850 гектар или 31 %; кормовые культуры – 3 380 гектар или 57 %; пар – 698 гектар или 12 %. Урожайность зерновых культур за 2018 год составила в первоначально оприходованной массе 49 475 центнеров, в 2019 году – 28 832 центнера. Посев зерновых и кормовых культур производится исключительно семенами высоких репродукций, что позволяет регулярно получать неплохие урожаи, для того чтобы улучшить качество кормовой базы для коров, что непосредственно влияет на качественные показатели молока при реализации.

Основной вид деятельности в животноводстве СПК «Звягино» разведение крупного рогатого скота молочного направления (молочное скотоводство). Общее стадо насчитывает около двух тысяч голов крупного рогатого скота, в том числе 900 голов дойных коров. Уровень развития и специализация животноводства в огромной мере зависит от размеров и характера кормовой базы. Наиболее высокие требования к кормовой базе предъявляет крупный рогатый скот, особенно молочное направление. Вот и в СПК «Звягино» растениеводство полностью обеспечивает животноводство кормовой базой.

Ассортимент производимой продукции СПК «Звягино» не велик. На первом месте стоит производство молока, а затем уже крупный рогатый скот и зерно. Реализация молока составляет в среднем 93 % от суммы общей реализации производимой продукции.

Молочное животноводство, достаточно трудоемкая отрасль, но является прибыльной. Финансовая результативность производства молока, его качество находится в зависимости от породных и индивидуальных наследственных особенностей коров. В СПК «Звягино» содержатся коровы черно-пестрой молочной породы. Коровы данной породы более крупные, высокопродуктивны, неприхотливые, спокойные, хорошо приспособляются к разным климатическим условиям, жирность молока варьируется от 3,7 до 4 %, годовые удои на фуражную корову достигают 7 000 килограмм.

Отрасль молочного животноводства выделяется среди других отраслей животноводства своими особенностями.

Молочные коровы являются основными средствами производства в организации и проходят множества производственных циклов. Из этого следует, что содержать и кормить животных необходимо так, чтобы обеспечить их высокую продуктивность в течение всего срока их использования. Недостатки в кормлении коров повлияют на продуктивность животных, их нельзя компенсировать последующим обильным кормлением, так как молоко уже получено и реализовано хозяйством. На каждую корову ведется отдельная инвентарная карта. Чем старше корова, тем выше ее продуктивность.

В молочном животноводстве основная продукция поступает, обрабатывается, хранится и реализуется ежедневно, поэтому ее потери при нарушении хотя бы одного звена производства молока бывают значительными, а также снижается его качество. Что не допускается в СПК «Звягино». Главной отличительной чертой

молочного животноводства можно назвать бесперебойное производство молока и снабжение им потребителей.

Ремонт дойного стада осуществляется за счет собственного воспроизводства. Родившихся телочек выращивают как ремонтное стадо и по достижению ими возраста примерно полтора года и массы тела не менее 330 килограмм осеменяют и переводят в основное стадо крупного рогатого скота.

На эффективную работу молочного животноводства влияет способ содержания коров. В СПК «Звягино» применяется самый распространенный способ содержания коров – привязной, при котором, присутствует вероятность индивидуального кормления, что в особенности немаловажно для высокопродуктивных животных. Также важную роль играет система ведения животноводства. В молочном животноводстве различают – стойловую, стойлово-выгульную, стойлово-лагерно-пастбищную, стойлово-пастбищную. В СПК «Звягино» практикуют в зимний период стойлово-выгульную систему ведения животноводства, когда коров в благоприятную погоду выводят на прогулку. А в летний период стойлово-лагерно-пастбищную, когда в летний период коровы содержатся в летних лагерях для крупного рогатого скота и кормятся на пастбищах. Выбор систем ведения и способа содержания крупного рогатого скота принимается с учетом определенных условий.

Собственная переработка молока в хозяйстве отсутствует, поэтому молоко реализуется в ОАО «Чебаркульский молочный завод» в районный центр город Чебаркуль, расположенный на расстоянии 40 километров от молочно-товарной фермы СПК «Звягино». Транспортировка молока производится в специализированных машинах (цистернах), направляемых молочным заводом. Спецмашины забирают молоко с молочного охладительного пункта молочно-товарной фермы кооператива.

Продажа крупного рогатого скота производится как в живом весе, как правило это выбраковка из дойного стада или санитарный брак, так и в переработанном виде. Постоянные контрагенты кооператива заранее договариваются с председателем о количестве голов к реализации и закупочной цене. Молодняк крупного рогатого скота в живом весе, это бычки профилакторного возраста, кооператив реализует населению по выпискам, непосредственно с разрешения председателя и только за наличный расчет. Так же населению кооператив продает молоко, мясо, зерновые отходы.

Пшеницу СПК «Звягино» реализует на такие предприятия, как, например, ООО «Чебаркульская птица», ООО «Челябинская птицефабрика».

Рисунком 2.1 проиллюстрированы объемы реализации продукции СПК «Звягино» в тоннах за 2018-2019 гг.

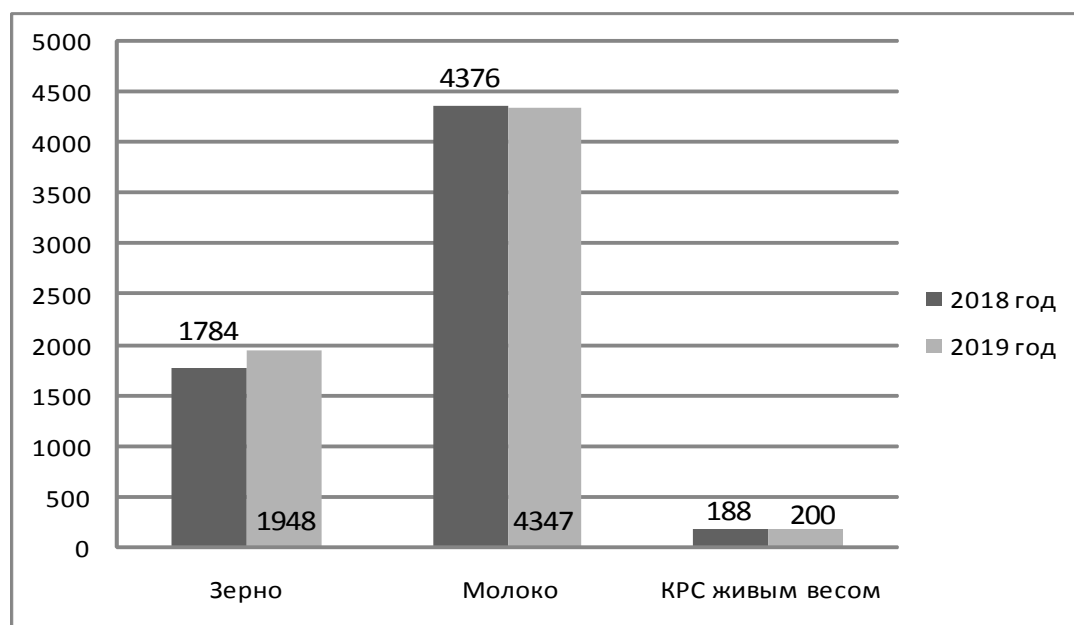


Рисунок 2.1 – Объем реализованной продукции СПК «Звягино» в 2018-2019 гг.

Анализируя рисунок 2.1 следует, что реализация зерна и крупного рогатого скота в живом весе увеличилась. Однако незначительно, но снизилась реализация

молока. Это снижение может быть связано с тем, что на выпойку новорожденным телятам ушло больше цельного молока.

Сырьевые, материальные и топливно-энергетические ресурсы – это существенная составная часть производственной организации. Именно по этой причине СПК «Звягино» закупает огромное количество производственных запасов (семена, средства защиты растений и животных, минеральные удобрения, ветеринарные препараты, нефтепродукты, кормовые добавки и другое) у разных поставщиков. Размеры приобретаемых производственных запасов и ресурсов, а также контрагенты их поставляющие представлены в таблице 2.1. Основные контрагенты-поставщики ресурсов и материалов располагаются на территории Челябинской области.

Таблица 2.1 – Размеры поставляемых производственных запасов и ресурсов основными контрагентами-поставщиками СПК «Звягино»

Виды производственных запасов и ресурсов	Основные контрагенты-поставщики	Данные, тыс. руб.		Отклонения (+, -)
		2018 год	2019 год	
Корма и кормовые добавки	ООО «Челябхимопторг», ООО «Объединение Союзпищепром», ИП Кочерова М.С	1 802	2 496	+ 694
Семена и посадочный материал	ИП Пестряков С.П., КФК Рыболов В.В. ООО «Гроутекс»	1 243	1 196	- 47
Минеральные удобрения и средства защиты растений	ООО «ЧелябСнабКомплект», АО «Щелково Агрохим»	2 186	1 508	- 678
ГСМ в т.ч.: бензин, дизельное топливо	ООО «Перспектива», ООО «Топливная компания АВР»	22 110	19 900	-2 210
Запасные части	ООО ТД «Тракторосервис», ООО «Дорога74», ООО «Агроцентр»	16 385	19 272	+ 2 887
Электроэнергия	ООО «Уралэнергоснаб»	7 842	7 712	- 130
Машины и оборудование	ООО «Агроцентр», ООО ТД «Агротехника», ООО «Челябгроснаб»	9 035	14 892	+ 5 857

Данные таблицы 2.1 свидетельствуют о том, что с каждым годом потребление кормов и кормовых добавок возрастает, это сопряжено с недостатком кормов для повышения производства молока. Возрастает необходимость в запасных частях, так как имеются изношенные машины и оборудование, требующие ремонта. Уменьшилось потребление ГСМ в связи с тем, что в 2019 году урожайность зерновых культур была ниже, соответственно затраты ГСМ на доработку снизились. Снижаются размеры поставки семян, это может говорить о том, что СПК «Звягино» отбирает посадочный материал, определенное количество семян для посева, с собственного урожая. Кооператив нуждается в минеральных удобрениях и средствах защиты для растений. Ранее кооператив потреблял много энергии, но на данном этапе старается потребление электроэнергии сократить. В 2019 году СПК «Звягино» закупил большой объем оборудования и машин, для повышения производительности труда.

В кооперативе имеются разнообразные склады, амбары и кладовые, гаражи в производственных подразделениях. Все места хранения оборудованы противопожарными средствами защиты, исправными измерительными приборами, транспортерами и другим оборудованием.

Кроме СПК «Звягино» в Чебаркульском районе Челябинской области ведут свою деятельность и другие сельскохозяйственные организации, конкурирующие между собой. В таблице 2.2 представлены показатели организаций-конкурентов таких как СПК «Сарафаново», СХПК «Черновской», ООО СХП «Уштаганское».

Анализируя таблицу 2.2, следует то, что по всем показателям кооператив занимает второе место, кроме прибыли от продаж. В 2019 году выручка составила 139 066 тысяч рублей, а прибыль от продаж – 13 514 тысяч рублей, что составляет наивысший показатель среди конкурентов.

Таблица 2.2 – Основные показатели за 2019 год СПК «Звягино» и его конкурентов

Показатели	СПК «Звягино»	СПК «Сарафаново»	СХПК «Черновской»	ООО СХП «Уштаганское»
1. Количество коров, гол.	900	800	3 332	505
2. Произведено молока, тн	4 763	4 429	18 793	3 402
3. Реализация молока, тн	4 349	4 142	18 214	3 179
4. Всего с/х угодий, га	8 166	6 098	33 455	3 987
в том числе пашни, га	5 928	4 513	31 602	3 013
5. Зерновые культуры, га	1 850	1 110	9 992	1 270
6. Урожайность зерновых культур в первоначальном весе, тн	2 883	2 022	12 483	2 050
7. Выручка от реализации, тыс. руб.	139 066	135 462	209 840	103 086
8. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	13 514	- 28 154	4 221	3 178

Основная деятельность ООО СХП «Уштаганское» – молочное производство, но также здесь развивается отрасль растениеводства. Высокому качеству молока здесь уделяется особое внимание. Вышеуказанные показатели организации значительно ниже, чем показатели конкурентов. Однако, урожайность зерновых чуть больше СПК «Сарафаново» на 28 тонн.

СПК «Сарафаново» – один из крупнейших производителей молока в одном из самых «молочных» районов области, производит и реализует много молока, несмотря на небольшое поголовье. Выручка от реализации за 2019 год составила 135 462 тысячи рублей, а это больше чем у ООО СХП «Уштаганское», но значительно меньше чем у СХПК «Черновской».

СХПК «Черновской» – это крупное предприятие в Челябинской области по производству молока, раскинувшееся с запада на восток и расположенное в экологически чистом районе Южного Урала, в горной местности. Здесь производится около 10 процентов молока в Челябинской области [40]. Предприятие работает стабильно, расширяет ассортимент продукции и повышает ее качество, стремительно обновляет основные производственные фонды. Так же организация зани-



мается выращиванием картофеля и имеет всю инфраструктуру для выращивания овощей открытого грунта. В СХПК «Черновской» выручка за 2019 год составила 209 840 тысяч рублей, что значительно больше чем у конкурентов.

Вышеуказанные сельскохозяйственные организации-конкурентов объединяет разведение крупного рогатого скота молочного направления, произведенное молоко они реализуют ОАО «Чебаркульский молочный завод».

Ежегодно каждая из перечисленных выше организаций принимает участие в районном и областном соревновании «Лучший оператор машинного доения». Ко Дню работника сельского хозяйства награждают грамотами, благодарственными письмами, материальными ценностями, победителей ежегодного соревнования среди работников организаций сельского хозяйства согласно высоким показателям, по конкретным категориям.

На умение организации приспосабливаться к переменам внешней среды оказывает большое влияние то, как сформировано предприятие, как грамотно построена структура управления им. Под организационной структурой управления организацией подразумевается состав, подчиненность, взаимодействие и распределение работ по подразделениям и органам управления, между которыми формируются конкретные взаимоотношения.

Для СПК «Звягино» характерна линейно-функциональная структура управления, представленная на рисунке 2.2, где имеется единоначальник и ему оказывают помощь функциональные органы.

В кооперативе среднесписочная численность работников составляет 186 человек и принадлежит он к средним организациям. На предприятии четко распределены полномочия и меры ответственности по каждой должности специалистов.

Высшим органом управления СПК «Звягино» является общее собрание его членов.

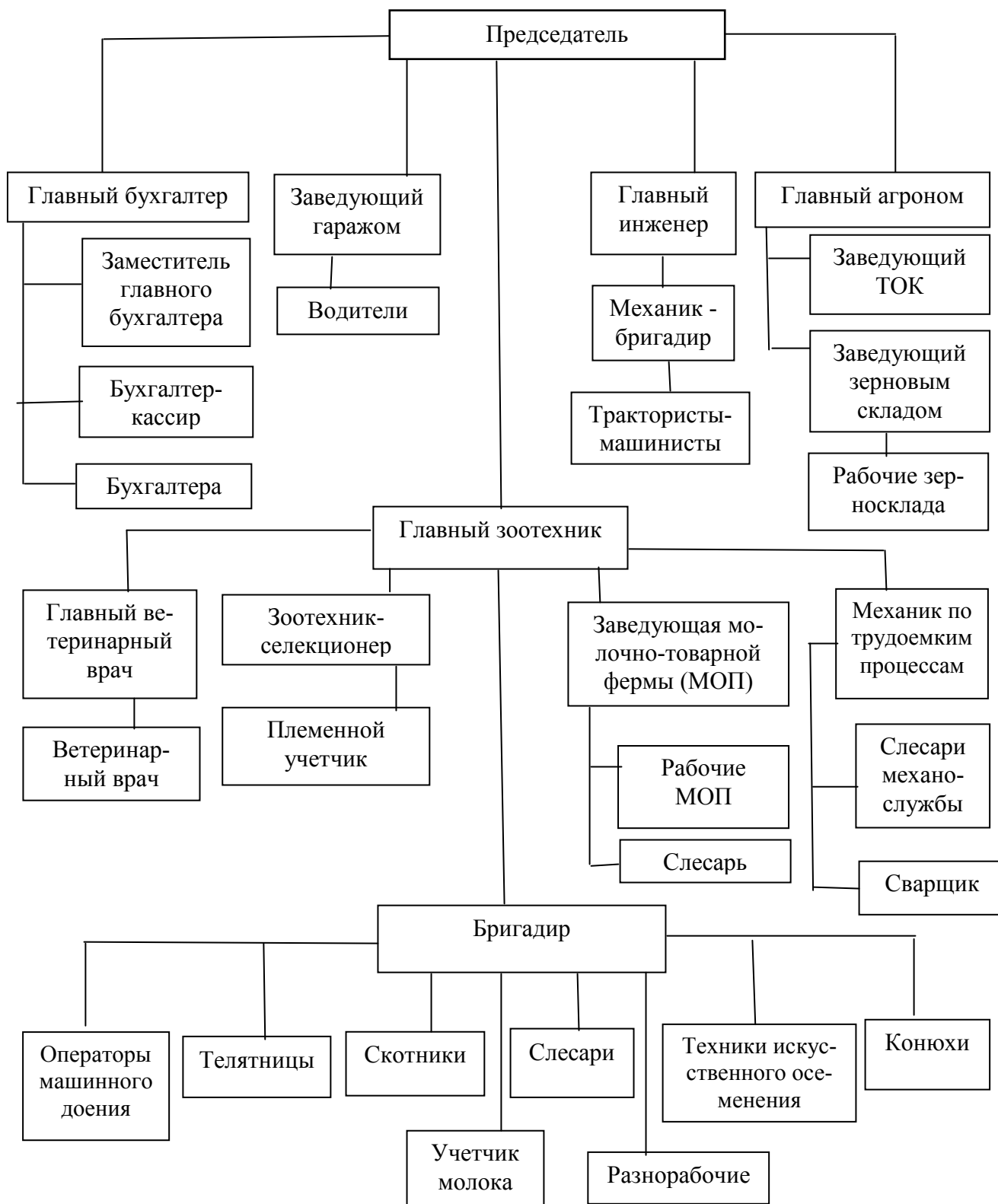


Рисунок 2.2 – Организационная структура управления СПК «Звягино»

Полномочия общего собрания определяются Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации» и Уставом. Затем идет наблюдательный совет, который контролирует деятельность исполнительного органа.

Исполнительным органом в СПК «Звягино» является правление и его председатель. Они осуществляют текущее руководство деятельностью кооператива.

Председатель несет ответственность за деятельность кооператива, координирует всю его деятельность, осуществляет контроль над работой специалистов кооператива. Отдельный специалист отвечает только за определенный участок работы. Каждое структурных подразделений имеет свою четко определенную, конкретную задачу и обязанности.

Бухгалтерию СПК «Звягино» возглавляет главный бухгалтер, который несет обязательство по составлению учетной политики кооператива, разрабатывает порядок ведения бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контролирует экономичное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохраняет собственность кооператива. Бухгалтерская служба формирует первичные учетные документы, ведет бухгалтерский учет всех операций кооператива, формирует квартальную и годовую отчетность и сдает ее в налоговые службы и внебюджетные фонды.

Кроме этого, бухгалтерская служба кооператива ведет кадровый учет. Бухгалтер формирует трудовые договоры с работниками, ведет табель учета рабочего времени по административно-управленческому персоналу, формирует приказы и распоряжения, которые в дальнейшем утверждаются подписью председателя.

Заведующий гаражом отвечает за отлаженную работу автомобильного транспорта в кооперативе.

Главный зоотехник полностью контролирует работу молочно-товарной фермы, руководит животноводческим комплексом, ведет учет зоотехнической документации, выполняет научные исследования в области животноводства, исследует

и внедряет передовые методы разведения и взращивания крупного рогатого скота и так далее.

Главный инженер ведет контроль за производственной и технической работой в кооперативе, обеспечивает необходимый уровень технической подготовки производства и его постоянный рост, повышение эффективности производства и производительности труда.

Главный агроном полностью контролирует работу в области растениеводства в кооперативе, разрабатывает агротехнические мероприятия, нацеленные на повышение плодородия почв и повышение урожайности сельскохозяйственных культур, выполняет научные исследования в области агрономии, контролирует качество семян и хранение продукции растениеводства.

Руководитель кооператива проводит мероприятия согласно непрерывному повышению производительности организационной структуры, ее адаптации к переменам во внешней среде СПК «Звягино».

Еще в дореформенное время СПК «Звягино» был одним из ведущих хозяйств своей деятельности по Чебаркульскому району. Устойчивая деятельность всех отраслей производства в настоящий период гарантирует получение ежегодной прибыли. Кооператив является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, расчетный счет и счета в российских рублях в кредитных учреждениях.

СПК «Звягино» зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Челябинской области, в связи со своей спецификой деятельности, находится на специальном режиме налогообложения – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Но при этом кооператив является плательщиком налога на добавленную стоимость с 01 января 2019 года, взносов во внебюджетные фонды, налоговым агентом по уплате налога на доходы физических лиц. СПК «Звягино» зарегистрирован в качестве страхователя в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования, в Фонде социального страхова-

ния, в Пенсионном фонде Российской Федерации, в органах статистики. Кооператив относится к предприятиям среднего бизнеса.

В современных обстоятельствах хозяйствования СПК «Звягино» ставит перед собой следующие основные цели:

- 1) повысить конкурентоспособность выпускаемой продукции;
- 2) расширить рынок сбыта производимой продукции;
- 3) получать прибыль и наиболее эффективно ее использовать.

СПК «Звягино» ставит перед собой следующие задачи:

- 1) улучшение качества продукции;
- 2) повышение квалификации кадрового состава;
- 3) освоение новых технологий и производств;
- 4) поиск новых партнеров по сбыту продукции;
- 5) поиск новых потребителей и поставщиков;
- 6) поддержание деловой репутации предприятия.

Реализация продукции растениеводства и животноводства позволяет сельскохозяйственному производственному кооперативу получать высокие доходы.

По результатам работы за 2019 год СПК «Звягино» является передовым предприятием среди производителей молока в Чебаркульском районе Челябинской области.

## 2.2 Анализ финансовой отчетности СПК «Звягино»

Анализ финансово-хозяйственной деятельности представляет немаловажную значимость в повышении экономической эффективности деятельности организации, а также в ее управлении и в укреплении ее финансового состояния.

Финансовая деятельность осуществляется в обстоятельствах конкурентной борьбы на рынке и в условиях экономических обострений в целом в государстве.

Поэтому любому предприятию, независимо от форм собственности, необходимо отслеживать динамику основных финансово-хозяйственных показателей, представленных в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности СПК «Звягино»

Показатели	Период		Изменения +, -	Темп роста, %
	2018 год	2019 год		
Всего земель, га	8 166	8 166	0	0
Всего посевная площадь, га	5 230	5 230	0	0
Зерно в бункерном весе, тн	4 948	2 883	-2 065	58,3
Урожайность зерновых, ц/га	27	17	-10	63,0
КРС всего голов, гол.	1 861	1 927	66	103,5
в т.ч коров	900	900	0	0
Удой на фуражную корову, кг	5 287	5 293	6	100,1
Среднесуточный привес, гр.	555	507	-48	91,4
Реализация молока, тн	4 376	4 347	-29	99,3
Фонд заработной платы, тыс. руб.	47 755	51 200	3 445	107,2
Численность работников всего, чел.	185	184	-1	99,5
Среднемесячная заработная плата, руб.	21 511	23 188	1 677	107,8
Выручка от реализации, тыс. руб.	133 854	139 066	5 212	103,9
Себестоимость продаж, тыс. руб.	110 096	125 552	15 456	114,0
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	23 758	13 514	-10 244	56,9
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	23 758	13 514	-10 244	56,9
Проценты к уплате, тыс. руб.	1 049	812	-237	0,8
Прочие доходы, тыс. руб.	11 050	11 685	635	105,7
Прочие расходы, тыс. руб.	1 633	2 972	1 339	182,0
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	32 126	21 415	-10 711	66,7
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	32 126	21 415	-10 711	66,7

Проанализировав данные таблицы 2.3, мы можем наблюдать как положительные, так и отрицательные факторы в деятельности СПК «Звягино». Положительные факторы за 2018 год проявляются в росте поголовья крупного рогатого скота в хозяйстве, удоя молока на фуражную корову, фонде оплаты труда, соответственно выроста и среднемесячная заработная плата, в выручке от реализации. Снизились проценты к уплате (проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обя-

зательств организации), увеличились прочие доходы (субсидии в поддержку в области растениеводства, на производство и реализацию молока и другие).

Отрицательные факторы заключаются в незначительном снижении урожайности зерновых культур, снижении среднесуточного привеса, реализации молока. Значительно увеличились прочие расходы, это связано с возмещением ущерба по судебному исполнению. Увеличились затраты на производимую продукцию (себестоимость продаж). Отсюда следует снижение прибыли от продаж продукции.

Анализ эффективности деятельности обладает колоссальной значимостью. По этой причине организации следует рассчитывать все без исключения возможные показатели, определяющие финансовое состояние предприятия.

Основными аспектами оценки финансового состояния предприятия считаются показатели ликвидности и платёжеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности СПК «Звягино» поводится на основании данных годового отчета за 2019 год (приложения В, Г и Д).

Система аналитических показателей и аналитические таблицы финансовой отчетности СПК «Звягино» представлены в приложении Е.

Финансовое состояние организации, ее способность рассчитаться по своим текущим обязательствам, оценивается показателями ликвидности и текущей платежеспособности, в совокупности определяющие, способна ли организация своевременно и в полном объеме осуществить расчеты по краткосрочным обязательствам перед контрагентами. При анализе ликвидности и платежеспособности организации сравниваются краткосрочные обязательства с оборотными активами как реальным и экономически оправданным их обеспечением.

При оценке ликвидности с использованием абсолютных показателей главным считается показатель, характеризующий величину собственных оборотных средств.

Проанализировав данные таблицы Е.1 приложения Е расчет показателей доли и динамики СОС следует вывод: на начало отчетного года остаточная стоимость СОС составляла 126 350 тыс. руб. За год произошло ее существенное уменьшение на 9 507 тыс. руб. или на 7,52 % и составила на конец отчетного года 116 843 тыс. руб. За два года остаточная стоимость СОС несущественно увеличилась на 2,16 %. На начало отчетного года доля СОС в валюте баланса составляла 53,96 %. За год показатель существенно уменьшился на 6,07 % и составил на конец года 47,89 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года СОС были существенной и наиболее значимой частью активов СПК «Звягино».

При оценке ликвидности с использованием реструктурированного баланса, анализ заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с обязательствами по пассиву, которые группируются по степени убывающей срочности их погашения. Группировка активов и пассивов СПК «Звягино» продемонстрирована в таблице Е.3 приложения Е.

Сравнивая показатели таблицы Е.2 приложения Е реструктурированного баланса СПК «Звягино» следуют выводы: на начало и на конец отчетного года баланс считается абсолютно ликвидным, так как из четырех условий выполняются все четыре, то есть стоимости активов, имеющих определенную ликвидность, достаточно для погашения обязательств СПК «Звягино», а в случае ликвидации кооператива пайщикам перепадет активов на меньшую стоимость, нежели они сложили в деятельность кооператива.

Исследуя показатели таблицы Е.4 приложения Е расчет коэффициентов ликвидности приходим к выводам, что:

1) на начало отчетного года величина  $K_{АЛ}$  составляла 1,738, за год показатель несущественно уменьшился на 0,002 или на 0,12 % и составил на конец года 1,736. За два года показатель существенно увеличился на 52,41 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{АЛ}$  превысила верхнюю границу интервала



рекомендуемых значений (от 0,05 до 0,5). Величина  $K_{АЛ}$  показывает, что на начало отчетного года абсолютно ликвидными активами было погашено 1,738 или 173,08 % ( $1,738*100$  %) краткосрочных обязательств, а на конец года – 1,736 или 173,6 % ( $1,736*100$  %) без нарушения сроков погашения;

2) на начало отчетного года величина  $K_{БЛ}$  составляла 2,774, за год показатель несущественно уменьшился на 0,006 или на 0,22 % и составил на конец года 2,768. За два года показатель существенно увеличился на 67,66 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{БЛ}$  превысила верхнюю границу интервала рекомендуемых значений (от 0,8 до 1,2). Величина  $K_{БЛ}$  показывает, что на начало отчетного года абсолютно ликвидными и быстро реализуемыми активами было погашено 2,774 или 277,4 % ( $2,774*100$  %) краткосрочных обязательств, а на конец года – 2,768 или 276,8 % ( $2,768*100$  %) без нарушения сроков погашения;

3) на начало отчетного года величина  $K_{ТЛ}$  составляла 21,812, за год показатель существенно уменьшился на 4,153 или на 19,04 % и составил на конец года 17,659. За два года показатель существенно увеличился на 21,98 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{ТЛ}$  вышла за пределы верхней границы интервала рекомендуемых значений (от 1,5 до 2,5). Величина  $K_{ТЛ}$  показывает, что на начало отчетного года абсолютно ликвидными, быстро и медленно реализуемыми активами было погашено 21,812 или 2181,2 % ( $21,812*100$  %) краткосрочных обязательств без нарушения сроков погашения, а на конец года – 17,659 или 1765,9 % ( $17,659*100$  %);

4) на начало отчетного года величина  $K_{ПЛ}$  составляла 9,251, за год показатель существенно увеличился на 2,417 или на 26,13 % и составил на конец года 11,668. За два года показатель существенно увеличился на 33,79 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{ПЛ}$  больше единицы, следовательно, предприятие способно погашать все долгосрочные финансовые обязательства перед кредиторами за счет медленно реализуемых активов. Величина  $K_{ПЛ}$  показывает,

что на начало отчетного года медленно реализуемыми активами было погашено 9,251 или 925,1 % ( $9,251 \cdot 100$  %) долгосрочных финансовых обязательств без нарушения сроков погашения, а на конец года – 11,668 или 1166,8 % ( $11,668 \cdot 100$  %);

5) на начало отчетного года величина  $K_{ОЛ}$  составляла 5,102, за год показатель несущественно уменьшился на 0,040 или на 0,78 % и составил на конец года 5,062. За два года показатель существенно увеличился на 25,14 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{ОЛ}$  больше единицы, следовательно, предприятие способно погасить все краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства перед кредиторами за счет всех активов;

6) на начало отчетного года величина  $K_{ЦЛ}$  составляла 12,612, за год показатель существенно увеличился на 2,670 или на 21,17 % и составил на конец года 15,282. За два года показатель существенно увеличился на 186,02 %. На начало и на конец года величина  $K_{ЦЛ}$  больше единицы, следовательно, в случае ликвидации кооператив способен погасить все свои обязательства, и при этом часть активов останется в распоряжении пайщиков. Величина  $K_{ЦЛ}$  показывает, что на начало отчетного года часть всех обязательств может быть погашена всеми активами в случае ликвидации организации в размере 12,612 или 1261,2 % ( $12,612 \cdot 100$  %), а на конец года – 15,282 или 1528,2 % ( $15,282 \cdot 100$  %).

Из расчета коэффициентов восстановления и утраты платежеспособности, указанных в таблице Е.5 приложения Е следуют выводы:

1) за отчетный год величина  $K_{вос}$  составляла 7,791. По сравнению с предыдущем годом показатель существенно уменьшился на 4,949 или на 38,85 %. Величина  $K_{вос}$  больше единицы, следовательно, организация способна восстановить платежеспособность в течение ближайших шести месяцев в случае ее утраты;

2) за отчетный год величина  $K_{утр}$  составляла 8,310. По сравнению с

предыдущем году показатель существенно уменьшился на 3,513 или на 29,71 %. Величина  $K_{\text{утр}}$  больше единицы, следовательно, в ближайшие три месяца отсутствует угроза утраты платежеспособности.

Из расчета коэффициентов обеспеченности активов собственными средствами, указанных в таблице Е.6 приложения Е следуют выводы:

1) на начало отчетного года величина  $K_{\text{об.СОС}}$  составляла 0,954, за год показатель несущественно уменьшился на 0,011 или на 1,15 % и составил на конец года 0,943. За два года показатель несущественно увеличился на 1,29 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{\text{об.СОС}}$  больше 0,1, следовательно, структура баланса может быть признана удовлетворительной, а организация – платежеспособной. Величина  $K_{\text{об.СОС}}$  показывает, что на начало отчетного года 0,954 руб. собственных оборотных средств содержится в одном рубле оборотных активов, на конец года – 0,943 руб.;

2) на начало отчетного года величина  $K_{\text{об.зап.СОС}}$  составляла 1,102, за год показатель несущественно увеличился на 0,027 или на 2,45 % и составил на конец года 1,129. За два года показатель существенно увеличился на 6,51 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{\text{об.зап.СОС}}$  выходит за пределы верхней границы интервала рекомендуемых значений (от 0,6 до 0,8), следовательно, превышено количество запасов организации, формируемых из собственного капитала. Величина  $K_{\text{об.зап.СОС}}$  показывает, что на начало отчетного года 1,102 руб. собственных оборотных средств содержится в одном рубле запасов, на конец года – 1,129 руб.;

3) на начало отчетного года величина  $K_{\text{ман}}$  составляла 0,586, за год показатель существенно уменьшился на 0,074 или на 12,63 % и составил на конец года 0,512. За два года показатель существенно уменьшился на 14,52 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{\text{ман}}$  превышает оптимальное значение 0,5. Величина  $K_{\text{ман}}$  показывает, что на начало отчетного года 0,586 руб. собственных оборотных

средств приходится на один рубль собственного капитала, на конец отчетного года – 0,512 руб. находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами;

4) на начало отчетного года величина  $K_{\text{ман АО}}$  составляла 0,080, за год показатель существенно увеличился на 0,18 или на 22,50 % и составил на конец года 0,098. За два года показатель существенно увеличился на 24,05 %. Величина  $K_{\text{ман АО}}$  показывает, что на начало отчетного года 0,080 руб. денежных средств и их эквивалентов содержится в одном рубле оборотных активов, на конец года 0,098 руб.;

5) на начало отчетного года величина  $K_{\text{ман СОС}}$  составляла 0,084, за год показатель существенно увеличился на 0,20 или на 23,81 % и составил на конец года 0,104. За два года показатель существенно уменьшился на 22,35 %. Величина  $K_{\text{ман СОС}}$  показывает, что на начало отчетного года 0,084 руб. денежных средств и их эквивалентов содержится в одном рубле собственных оборотных средств, на конец года – 0,104 руб.;

6) на начало отчетного года величина  $K_{\text{инв}}$  составляла 2,119, за год показатель существенно уменьшился на 0,220 или на 10,38 % и составил на конец года 1,899. За два года показатель существенно уменьшился на 11,39 %. На начало и на конец года величина  $K_{\text{инв}}$  больше 1, следовательно, у организации нет проблем с отсутствием собственных оборотных средств. Величина  $K_{\text{инв}}$  показывает, что на начало отчетного года 2,119 руб. собственного капитала приходится на один рубль внеоборотных активов, на конец года – 1,899 руб.;

7) на начало отчетного года величина  $K_{\text{ПА}}$  составляла 0,472, за год показатель существенно увеличился на 0,055 или на 11,65 % и составил на конец года 0,527. За два года показатель существенно увеличился на 12,85 %. Величина  $K_{\text{ПА}}$  показывает, что на начало отчетного года 0,472 руб. внеоборотных активов приходится на один рубль собственного капитала, на конец года – 0,527 руб.

Для определения типа финансовой устойчивости рассчитаны показатели в таблице Е.7 приложения Е, из которых следует вывод: на начало отчетного года финансовое состояние организации является нормальным, то есть кооператив оптимально использует собственные ресурсы, текущие активы и кредиторскую задолженность. На конец отчетного года финансовое состояние кооператива абсолютно устойчивое, то есть кооператив полностью покрывает расходы по текущей деятельности собственными средствами, без привлечения заемных.

Для расчета коэффициентов капитализации в таблице Е.8 приложения Е рассчитаны показатели, приводящие к выводам:

1) на начало отчетного года величина  $K_{\text{конц.СК}}$  составляла 0,921, за год показатель несущественно увеличился на 0,014 или на 1,52 % и составил на конец года 0,935. За два года показатель несущественно увеличился на 3,77 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{\text{конц.СК}}$  превышает предел оптимального значения – 0,5. Величина  $K_{\text{конц.СК}}$  показывает, что на начало отчетного года доля собственного капитала в валюте баланса составляла 0,921, а на конец отчетного года – 0,935 руб. По данному показателю организация является финансово устойчивой;

2) на начало отчетного года величина  $K_{\text{ФЗ}}$  составляла 1,086, за год показатель несущественно уменьшился на 0,016 или на 1,47 % и составил на конец года 1,070. За два года показатель несущественно уменьшился на 3,77 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{\text{ФЗ}}$  не превышает оптимальное значение – 2. Величина  $K_{\text{ФЗ}}$  показывает, что на начало отчетного года 1,086 руб. валюты баланса содержится в одном рубле собственного капитала, на конец отчетного года 1,070 руб. По данному показателю организация является финансово устойчивой;

3) на начало отчетного года величина  $K_{\text{конц.ЗК}}$  составляла 0,079, за год показатель существенно уменьшился на 0,014 или на 17,72 % и составил на конец года 0,065. За два года показатель существенно уменьшился на 34,34 %. На начало и на

конец отчетного года величина  $K_{\text{конц.ЗК}}$  не превышает максимальный предел значения  $-0,5$ . Величина  $K_{\text{конц.ЗК}}$  показывает, что на начало отчетного года доля заемного капитала в валюте баланса составляла  $0,079$ , а на конец отчетного года  $0,065$  руб. По данному показателю организация является финансово устойчивой;

4) на начало отчетного года величина  $K_{\text{ФНЗ КИ}}$  составляла  $0,945$ , за год показатель несущественно увеличился на  $0,017$  или на  $1,80\%$  и составил на конец года  $0,962$ . За два года показатель несущественно уменьшился на  $2,45\%$ . На начало и на конец отчетного года величина  $K_{\text{ФНЗ КИ}}$  находится в интервале рекомендуемых значений от  $0,6$  до  $1,0$ . Величина  $K_{\text{ФНЗ КИ}}$  показывает, что на начало отчетного года доля собственного капитала в сумме капитализированных (устойчивых) источников составляет  $0,945$ , а на конец отчетного года  $-0,962$  руб. По данному показателю организация является финансово устойчивой;

5) на начало отчетного года величина  $K_{\text{ФЗ КИ}}$  составляла  $0,055$ , за год показатель существенно уменьшился на  $0,017$  или на  $30,91\%$  и составил на конец года  $0,038$ . За два года показатель существенно уменьшился на  $37,70\%$ . На начало и на конец отчетного года величина  $K_{\text{ФЗ КИ}}$  находится в интервале нормативных значений от  $0,0$  до  $0,4$ . Величина  $K_{\text{ФЗ КИ}}$  показывает, что на начало отчетного года  $0,055$  руб. долгосрочных заемных средств содержится в одном рубле капитализированных источников, на конец отчетного года  $-0,038$  руб. По данному показателю организация является финансово устойчивой;

6) на начало отчетного года величина  $K_{\text{ФУ}}$  составляла  $0,974$ , за год показатель несущественно уменьшился на  $0,003$  или на  $0,31\%$  и составил на конец года  $0,971$ . За два года показатель несущественно увеличился на  $1,15\%$ . Величина  $K_{\text{ФУ}}$  показывает, что на начало отчетного года  $0,974$  руб. капитализированных источников содержится в одном рубле валюты баланса, на конец отчетного го-

да 0,971 руб. По данному показателю организация является финансово устойчивой;

7) на начало отчетного года величина  $K_{фин}$  составляла 11,612, за год показатель существенно увеличился на 2,670 или на 22,99 % и составил на конец года 14,282. За два года показатель существенно увеличился на 56,74 %. На начало и на конец отчетного года величина  $K_{фин}$  превышает максимальный предел нормативного значения 1,5. Величина  $K_{фин}$  показывает, что на начало отчетного года 11,612 руб. собственного капитала приходится на один рубль заемного капитала, на конец отчетного года – 14,282 руб. По данному показателю организация является финансово устойчивой;

8) на начало отчетного года величина  $У_{фл}$  составляла 0,058, за год показатель существенно уменьшился на 0,019 или на 32,76 % и составил на конец года 0,039. За два года показатель существенно уменьшился на 40,00 %. Величина  $У_{фл}$  показывает, что на начало отчетного года 0,058 руб. долгосрочных заемных средств приходится на один рубль собственных средств, на конец отчетного года 0,039 руб. По данному показателю организация является финансово устойчивой, риск потенциального кредитора по невозврату кредита низкий и организация сможет получить новый кредит на среднерыночных условиях.

А таблице Е.9 приложения Е рассчитан коэффициент покрытия, из которого следует вывод: за отчетный год величина  $K_{об. \%}$  к уплате составляла 27,373. По сравнению с предыдущем годом показатель существенно уменьшился на 4,252 или на 13,45 %. Величина показателя  $K_{об. \%}$  больше единицы, следовательно, организация генерирует прибыль в достаточном объеме для оплаты использования заемного капитала и для получения чистой прибыли. По данному показателю организация является финансово устойчивой.

Финансовый результат деятельности организации представляет собой расчетный показатель прибыли, как разницу между доходами и расходами. Главная цель

анализа финансового результата – это оценка его величины, структуры, динамики и причин изменения.

Выводы: данные, приведенные в таблице Е.10 приложения Е расчет показателей структуры и динамики общих доходов, показывают, за предыдущий год стоимость общих доходов составляла 144 904 тыс. руб. За год показатель несущественно увеличился на 5 847 тыс. руб. или на 4,04 % и составил 150 751 тыс. руб. Наиболее значимыми доходами были: выручка (92,37 % за предыдущий год, за отчетный год – 92,25 %). А также составляющей доходов организации являются прочие доходы (7,63 % за предыдущий год, за отчетный год – 7,75 %). Существенная динамика наблюдалась у прочих доходов (темп прироста за год 5,75 %) и несущественная у выручки (темп прироста за год 3,89 %).

Выводы: данные, приведенные в таблице Е.11 приложение Е расчет показателей структуры и динамики общих расходов, показывают, за предыдущий год стоимость общих расходов составляла 112 778 тыс. руб. За год показатель существенно увеличился на 16 558 тыс. руб. или на 14,68 % и составил 129 336 тыс. руб. Наиболее значимыми расходами были: себестоимость продаж (97,62 % за предыдущий год, за отчетный год – 97,07 %). А также составляющей расходов организации являются проценты к уплате (0,93 % за предыдущий год, а за отчетный год – 0,63 %) и прочие расходы (1,45 % за предыдущий год, за отчетный год – 2,30 %). Наиболее значимая динамика наблюдалась у прочих расходов (темп прироста за год 82,00 %), проценты к уплате (темп снижения за год 22,59 %) и себестоимости продаж (темп прироста за год 14,04%).

Расчета показателей динамики результатов обычных видов деятельности в таблице Е.12 приложения Е показал, следующие выводы: за отчетный год себестоимость продаж выросла в большей степени, чем выручка, поэтому темп прироста валовой прибыли ниже, чем темп прироста выручки. По сравнению с предыдущим годом валовая прибыль уменьшилась на 10 244 тыс. руб. или на 43,12 %



и составила за отчетный год 13 514 тыс. руб. Коммерческие расходы отсутствуют, а управленческие расходы включены в себестоимость продаж, поэтому прибыль от продаж соответствует валовой прибыли организации.

Расчета показателей динамики результатов прочих видов деятельности в таблице Е.13 приложения Е показал, следующие выводы: за отчетный год доходы от прочих видов деятельности превышают расходы, поэтому их финансовый результат положительный. По сравнению с предыдущим годом прибыль от прочих видов деятельности существенно уменьшилась на 467 тыс. руб. или на 5,58 % и составила 7 901 тыс. руб. Снижение прибыли от прочих видов деятельности произошло за счет существенного увеличения в отчетном году прочих расходов на 1 339 тыс. руб. или на 82,00 % и составили 2 972 тыс. руб.

Из расчета чистой прибыли (убытка) в таблице Е.14 приложения Е следует вывод: в результате прибыль до налогообложения получилась больше, чем прибыль от продаж и составила за отчетный год 21 415 тыс. руб. Данные показывают, что отсутствие показателей текущего налога на прибыль, изменения ОНО, изменения ОНА и изменения прочих показателей чистая прибыль соответствует размеру прибыли до налогообложения. В результате по сравнению с предыдущим годом чистая прибыль существенно уменьшилась на 10 711 тыс. руб. или на 33,34 % и составила за отчетный год 21 415 тыс. руб.

Расчет показателей рентабельности в таблице Е.15 приложения Е показывает:

1) за предыдущий год величина  $R_{\text{ПР}}$  составляла 17,749, за год показатель существенно уменьшился на 8,031 или на 45,25 % и составил в отчетном году 9,718. Величина  $R_{\text{ПР}}$  показывает, что в отчетном году 9,718 копеек прибыли от продаж, содержится в одном рубле выручки;

2) за предыдущий год величина  $R_{\text{ОД}}$  составляла 22,171, за год показатель существенно уменьшился на 7,965 или на 35,93 % и составил в отчетном году

14,206. Величина  $R_{ОД}$  показывает, что в отчетном году 14,206 копеек прибыли до налогообложения, содержится в одном рубле общих доходов;

3) за предыдущий год величина  $R_{РП}$  составляла 21,579, за год показатель существенно уменьшился на 10,815 или на 50,12 % и составил в отчетном году 10,764. Величина  $R_{РП}$  показывает, что в отчетном году 10,764 копеек прибыли от продаж, отдает каждый рубль полной себестоимости;

4) за предыдущий год величина  $R_{ОР}$  составляла 28,486, за год показатель существенно уменьшился на 11,928 или на 41,87 % и составил в отчетном году 16,558. Величина  $R_{ОР}$  показывает, что в отчетном году 16,558 копеек прибыли до налогообложения, отдает каждый рубль общих расходов;

5) за предыдущий год величина  $R_{СА}$  составляла 14,401, за год показатель существенно уменьшился на 5,443 или на 37,80 % и составил в отчетном году 8,958. Величина  $R_{СА}$  показывает, что в отчетном году 8,958 копеек прибыли до налогообложения, отдает каждый рубль среднегодовой стоимости активов организации;

6) за предыдущий год величина  $R_{СК}$  составляла 15,801, за год показатель существенно уменьшился на 6,146 или на 38,90 % и составил в отчетном году 9,655. Величина  $R_{СК}$  показывает, что в отчетном году 9,655 копеек чистой прибыли отдает каждый рубль среднегодовой величины СК организации;

7) за предыдущий год величина  $R_{ПК}$  составляла 14,886, за год показатель существенно уменьшился на 5,676 или на 38,13 % и составил в отчетном году 9,210. Величина  $R_{ПК}$  показывает, что в отчетном году 9,210 копеек чистой прибыли отдает каждый рубль среднегодовой величины перманентного (инвестированного) капитала организации.

## Выводы по разделу два

Сельское хозяйство – самая обширная жизненно важная отрасль народного хозяйства, определяющая уровень жизни людей. СПК «Звягино» является старейшим сельскохозяйственным предприятием в Челябинской области по производству молока, для производства которого у предприятия имеются в собственности все необходимые ресурсы, в том числе большой объем трудовых ресурсов, которых не всегда хватает в данной отрасли. Условия производства в сельском хозяйстве существенно отличаются от условий производства в промышленности. Это обуславливает необходимость дополнительного стимулирования работников и, следовательно, дополнительных расходов на социальную сферу.

СПК «Звягино» ведет свое начало с 1929 года. Кооперативу удалось пережить времена разрухи в агропромышленном комплексе страны и сохранить коллектив. Основную деятельность СПК «Звягино» составляет животноводство. В данном кооперативе за последний год сократилась реализация молока, это снижение может быть связано с тем, что на выпойку новорожденных телят ушло больше цельного молока. Кооператив продолжает сотрудничать с другими организациями, ищет новых контрагентов, как потребителей, так и поставщиков. В СПК «Звягино» имеется своя организационная структура управления, выполняющая процесс планирования и устанавливающая связь между структурными подразделениями и работниками. Грамотно выстроенная структура управления формирует благоприятные условия для принятия решений.

На начало и на конец отчетного года СОС были существенной и наиболее значимой частью активов СПК «Звягино». СОС составили на конец отчетного года 116 843 тыс. руб., которые останутся в распоряжении кооператива после расчетов по краткосрочным обязательствам, тем самым характеризуя свободу маневра и финансовой устойчивости кооператива в краткосрочной перспективе.

По данным анализа реструктурированного баланса выявлено, что на начало и на конец отчетного года баланс считается абсолютно ликвидным, так как из четырех условий выполняются все четыре, то есть стоимости активов, имеющих определенную ликвидность, достаточно для погашения обязательств СПК «Звягино», а в случае ликвидации предприятия пайщикам достанется активов на меньшую стоимость, чем они вложили в деятельность предприятия.

При использовании относительных показателей установлено, что на начало и на конец отчетного года величина коэффициентов ликвидности находилась в пределах рекомендуемых значений, свидетельствуя о том, что суммы активов достаточно, чтобы погасить краткосрочные обязательства.

Оценка возможности утраты и восстановления платежеспособности показала, что в ближайшие три месяца отсутствует угроза утраты платежеспособности, а случае ее утраты организация способна восстановить платежеспособность в течение ближайших шести месяцев.

При оценке обеспеченности активов собственными средствами определено, что структура баланса может быть признана удовлетворительной, а кооператив – платежеспособным, собственные оборотные средства пребывают в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами, у кооператива нет проблем с отсутствием собственных оборотных средств.

Определение типа финансовой устойчивости показало, что на начало отчетного года финансовое состояние организации является нормальным, то есть кооператив оптимально использует собственные ресурсы, текущие активы и кредиторскую задолженность, а на конец отчетного года финансовое состояние кооператива абсолютно устойчивое, то есть кооператив полностью покрывает расходы по текущей деятельности собственными средствами, без привлечения заемных.

Расчет коэффициентов капитализации и коэффициентов покрытия показал, что на начало и на конец отчетного года величина всех коэффициентов находится в

пределах оптимальных значений, свидетельствуя об устойчивом финансовом состоянии организации.

За год размер доходов и расходов существенно увеличился. За отчетный год себестоимость продаж выросла в большей степени, чем выручка, поэтому темп прироста валовой прибыли ниже, чем темп прироста выручки. Несмотря на то, что коммерческие расходы отсутствуют, а управленческие расходы включены в себестоимость продаж, прибыль от продаж существенно сократилась.

Снижение прибыли от прочих видов деятельности произошло за счет существенного увеличения в отчетном году прочих расходов. В результате прибыль до налогообложения получилась больше, чем прибыль от продаж.

Из-за отсутствия показателей текущего налога на прибыль, изменения ОНО, изменения ОНА и изменения прочих показателей чистая прибыль соответствует размеру прибыли до налогообложения, которая по сравнению с предыдущим годом существенно уменьшилась.

Наблюдается снижение показателей рентабельности, представляя собой отрицательную тенденцию, поскольку падает имидж организации и уменьшается ее инвестиционная привлекательность.

По результатам работы за 2019 год СПК «Звягино» является передовым предприятием среди производителей молока в Чебаркульском районе Челябинской области.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СПК «ЗВЯГИНО»

#### 3.1 Анализ действующей учетной политики СПК «Звягино»

За формирование системы бухгалтерского учета и его состояние, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в кооперативе несет ответственность председатель СПК «Звягино».

Процесс бухгалтерского учета в СПК «Звягино» выполняется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Главный бухгалтер кооператива является ответственным лицом за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное обеспечение полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности проводится с использованием утвержденной в кооперативе единой учетной политики.

В учетной политике учтены все допущения имущественной обособленности СПК «Звягино». Учетная политика рассчитана на непрерывное хозяйствование кооператива и используется из года в год, базируется на временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании учетной политики приняты к учету требования полноты, оперативности отображения фактов хозяйственной деятельности, осмотрительности. Учетная политика формировалась, исходя из приоритетности сущности фактов хозяйственной деятельности над их юридической формой, она отвечает требованиям непротиворечивости, а также рациональности.

Учетная политика закрепляет осуществление бухгалтерского учета соответственно утвержденному рабочему плану счетов кооператива, сформированного на базе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организации и инструкцией по его применению.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе и с применением компьютеров. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета создаются, а также распечатываются каждый месяц не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным.

Учетная политика СПК «Звягино» фиксирует использование первичных учетных документов, сводных документов и бухгалтерских регистров, которые утверждены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ и утвержденных иными законодательными актами, а также самостоятельно разработанных и изготовленных кооперативом как типографическим способом, так и с применением оргтехники.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность подлежат хранению соответственно срокам, устанавливаемым в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, не менее пяти лет.

Основные средства в кооперативе учитываются на счете 01 «Основные средства», начисленная амортизация фиксируется по кредиту счета 02 «Амортизация ОС». Начисление амортизации объектов основных средств, в бухгалтерском учете, производится линейным способом. К поступившим вновь объектам основных средств применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002г. Если объект не входит ни в одну из амортизационных групп, в таком случае, кооператив устанавливает срок его полезного использования объекта самостоятельно. Объекты, попадающие под определение основных средств, но стоимостью до 40 000 рублей за единицу списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Расходы на ремонт основных средств подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода по мере выполнения ремонтных работ.

В учетной политике кооператива зафиксирован линейный способ исчисления амортизации нематериальных активов в бухгалтерском учете согласно сроку полезного использования, который определяется распоряжением председателя кооператива. Переоценка нематериальных активов не производится.

В активах СПК «Звягино» нематериальных активов с неисключительным правом собственности нет, однако кооператив имеет в собственности нематериальные активы, на которые обладает неисключительным правом собственности, которыми является программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета.

При приобретении и изготовлении материалов в бухгалтерском учете используется счет 10 «Материалы», где собирается фактическая себестоимость материалов, включая затраты по приобретению материально-производственных запасов и отображается их перемещение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится в течении месяца по средневзвешенной себестоимости, по окончании месяца переоценивается по средней себестоимости.

С целью контролирования сохранности материальных ценностей, раскрытию и предотвращению погрешностей в учете и работе материально-ответственных лиц, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в кооперативе предусмотрена инвентаризация имущества и обязательств.

В учетной политике СПК «Звягино» установлены следующие сроки проведения инвентаризации:

- 1) материально-производственных запасов и финансовых обязательств перед формированием годового отчета (4 квартал);



2) кассы не реже одного раза в квартал, а также в случае смены материально-ответственного лица;

3) неожиданные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов проводятся согласно распоряжению председателя;

4) инвентаризация основных средств выполняется один раз в три года;

5) инвентаризация материально-производственных запасов и основных средств выполняется при смене материально-ответственных лиц;

6) материально-производственных запасов и основных средств – при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

7) материально-производственных запасов и основных средств – в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуациях, вызванных экстремальными условиями;

8) обязательная инвентаризация производится в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Инвентаризационные комиссии создаются отдельным распоряжением.

Затраты по заготовке и доставке товаров, материально-производственных запасов до мест хранения включают в себестоимость приобретенных товаров.

При реализации (отпуске в производство) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» в бухгалтерском и налоговом учетах по фактической величине затрат, подтверждаемых первичными документами и бухгалтерскими расчетами.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенной себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактически производственной себестоимости.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по их полной фактической себестоимости.

Учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» управленческие расходы, по завершению отчетного периода списываются на основную производимую продукцию пропорционально прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции.

Общепроизводственные расходы, собираемые в течении отчетного периода на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равными долями в течение периода, к которому они принадлежат.

Денежные средства учитываются на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Наличные денежные средства выдаются на операционно-хозяйственные расходы в подотчет сроком на 30 дней. Повторная выдача денежных средств подотчетным лицам не производится в отсутствии отчета за ранее полученные суммы под отчет. Передача выданных под отчет наличных денежных средств одним лицом другому не разрешается. По командировочным расходам авансовые отчеты предаются в бухгалтерию в течении трех дней после возвращения из командировки.

Расчет с подотчетными лицами отображается по счету 71 «Учет расчетов с подотчетными лицами» в отдельности по каждому подотчетному лицу.

Утвержден перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных

документов и доверенностей, а также на получение денег в подотчет на хозяйственные нужды.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отображаются на счетах 60 «Расчеты поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Расчеты по оплате за товар производятся как авансовыми платежами, так и после фактического поступления товара в места хранения. По окончании отчетного периода производится сверка расчетов с контрагентами для выявления наличия сомнительных задолженностей.

Расчеты с покупателями и заказчиками отображаются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по факту отгрузки.

Расчеты по выдаче заработной плате отображаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», где аналитический учет проводится по каждому сотруднику отдельно.

Резервы сомнительных долгов, предстоящих расходов и платежей не создаются, порядок создания оценочных резервов не предусмотрен.

Бюджетные средства, поступающие в виде субсидий по возмещению произведенных затрат, признаются в бухгалтерском учете по фактическому поступлению в прочих доходах.

Финансовые результаты по окончании отчетного периода формируются так:

1) продажа товаров отображается следующими проводками:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 01 «Выручка» – в течение года отражается реализация товара;

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 02 «Себестоимость продаж» – Кредит счета 43 «Готовая продукция» – в течение года списывается себестоимость реализованных товаров;

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 03 «Налог на добавленную стоимость» – Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 02 «Налог на добавленную стоимость» – отражается исходящий налог на добавленную стоимость;

2) финансовый результат со счета 90 «Продажи» в течение года списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 09 «Прибыль/убыток от продаж» – Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет 01 «Прибыль» – отражена прибыль от продаж;

3) в течение месяца формируются прочие расходы и доходы:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы» – Кредит счета 51 «Расчетные счета» – списаны расходы, например, на услуги банка;

Дебет счета 86 «Целевое финансирование» – Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 01 «Прочие доходы» – отражены доходы, поступившие субсидии;

4) прочие доходы и расходы списываются на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 09 «Сальдо прочих доходов и расходов» – Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – отражена прибыль по счету 91 «Прочие доходы и расходы»;

5) на 99 счете «Прибыли и убытки» отображается финансовый результат кооператива по итогам отчетного года.

Подобным образом, на конец отчетного года бухгалтер проводит реформацию баланса: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет 09 «Сальдо финансовых результатов» – Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль» – отражена сумма прибыли.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность кооператива оформляется и представляется пользователям в соответствии с требованиями и допущениями ПБУ 4/99

«Бухгалтерская отчетность организации» с применением типовых форм отчетности, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ № 66н от 02.07.2015года «О формах бухгалтерской отчетности организации».

По причине того, что СПК «Звягино» относится к средним организациям, бухгалтерская отчетность состоит из пяти форм: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; отчета об изменениях капитала; отчета о движении денежных средств. Так как СПК «Звягино» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, также заполняются формы годовой отчетности, предусмотренные для агропромышленного комплекса.

СПК «Звягино» применяет две учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета, так как бухгалтерский учет нужен с целью четкого ведения учета расходов, учета материальных ценностей, абсолютного контролирования деятельности кооператива. Для определения налогооблагаемой базы и методов учета, которые отражают начисление и перечисление налогов СПК «Звягино» нужен налоговый учет.

Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой кооператива.

СПК «Звягино» находится на специальном режиме налогообложения – единый сельскохозяйственный налог, но является плательщиком налога на добавленную стоимость. В связи с этим, налоговой базой для исчисления налога признается денежное выражение доходов уменьшенных на величину расходов и по налогу на добавленную стоимость. С 2018 года у плательщиков единого сельскохозяйственного налога появилась обязанность уплачивать налог на имущество по основным средствам, не задействованным в производстве, переработке или реализации сельхозпродукции. В собственности СПК «Звягино» имеются административное

здание, жилой фонд, столовая, которые есть налоговая база по уплате налога на имущество.

Правильное исчисление налоговой базы по каждому виду уплачиваемых СПК «Звягино» налогов отражает налоговый учет. Он основан на регистрах бухгалтерского учета, по потребности дополненных необходимыми реквизитами, а также основан на регистрах налогового учета, созданных самим кооперативом.

Кооперативом, как налогоплательщиком, система налогового учета организована самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, и используется последовательно от одного налогового периода к другому.

Учетная политика кооператива в пределах налогового периода изменениям не подвергается, кроме случаев, когда изменения предусмотрены законодательством.

Учетной политикой закреплены характерные черты исчисления налоговой базы по существующим в кооперативе объектам налогообложения.

Учетная политика для целей налогообложения не разбита на блоки, в каждом из которых определялся бы порядок исчисления налоговой базы по налогам уплачиваемым кооперативом. Согласно своей сущности, она составлена только для целей исчисления налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу.

Согласно учетной политике кооператива для целей налогообложения, доходы и расходы определяются кассовым методом, датой получения доходов признается день поступления средств на расчетный счет, в кассу, получения чистого имущества (работ, услуг), расходы признаются затратами после их фактической оплаты.

Амортизация по объектам основных средств исчисляется линейным методом.

Стоимость покупных товаров при их реализации списывается на расходы по средней стоимости.

Для определения базы для налогообложения по единому сельскохозяйствен-

ному налогу в кооперативе ведутся книги учета доходов и расходов.

Доходами от реализации признается выручка от реализации товаров как собственного производства, так и прежде купленных товаров, выручка от реализации имущественного права.

К внереализационным доходам для целей налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу относятся все иные доходы не относящиеся к доходам организации, такие как проценты, начисленные по кредитам и займам в целях налогообложения и другие.

Расходами признаются расходы согласно закрытого перечня, который приведен в пункте 2 статьи 346.5 Налогового кодекса РФ.

Резервы по сомнительным долгам, для покрытия убытков по безнадежной дебиторской задолженности выявленной в процессе инвентаризации по окончании отчетного налогового периода, в СПК «Звягино» не создаются. Резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств также не создаются. Создание резервов предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не предусмотрено.

Учет по налогу на добавленную стоимость в учетной политике для целей налогообложения не отражен. Однако исчисление налоговой базы по налогу на добавленную стоимость основано на данных книги покупок и книги продаж. В указанных регистрах налогового учета фиксируются выданные и полученные счета-фактуры.

Сумма налога на добавленную стоимость, которую подлежит уплатить в бюджет, исчисляется на основании сведений, указанных в книге продаж. Суммы входящего налога на добавленную стоимость, указанные в книге покупок, подлежат вычету. Сумма налога к уплате в бюджет исчисляется как произведение налоговой базы на надлежащую ставку налога.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость оформляется по результатам квартала на основании книг покупок и продаж и предоставляется в налоговый орган не позднее 25 числа месяца следующего по завершению отчетного периода.

СПК «Звягино» налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу оформляет на основании сведений книги учета доходов и расходов. Финансовые результаты деятельности кооператива, отображенные в указанной декларации отличны от результатов, отображенных в бухгалтерской отчетности кооператива по причине проявления разницы в порядке признания доходов бухгалтерском (по отгрузке) и налоговом учете (кассовый метод).

Налоговая ставка по единому сельскохозяйственному налогу в Челябинской области установлена в размере 6 % от налогооблагаемой базы.

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу предоставляется за полугодие, не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налоговая декларация по итогам года представляется СПК «Звягино» не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В основу исчисления налога на имущество берутся сведения об основных средствах кооператива, отраженных в бухгалтерском учете.

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций для плательщиков единого сельскохозяйственного налога для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, не участвующее в производстве, переработке или реализации сельхозпродукции.

Ставка по налогу на имущество в Челябинской области составляет 2,2 %.



По окончании отчетного года сумма налога на имущество уплачивается в бюджет за вычетом произведенных авансовых платежей. Налоговая декларация по налогу на имущество предоставляется кооперативом по окончании отчетного года не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

### 3.2 Направления совершенствования учетной политики СПК «Звягино» в целях бухгалтерского учета

В настоящее время предъявляются повышенные требования к качеству бухгалтерских сведений для ведения финансово-хозяйственной деятельности, и, таким образом, к степени профессиональных знаний работников бухгалтерии. Однако в виду непрерывного совершенствования учета и усложнения ведения бухгалтерского учета, увеличения требований внешних пользователей, главному бухгалтеру все труднее высококачественно осуществлять бухгалтерский, налоговый и статистический учет, преодолевать управленческий учет и анализ.

Главному бухгалтеру организации необходимо больше времени уделять для изучения нормативных документов, и это будет содействовать повышению уровня его профессиональной подготовки, а также контролю качества деятельности подразделения бухгалтерии и формированию достоверной отчетности.

С целью улучшения учетной системы СПК «Звягино», повышения оперативности принимаемых решений и эффективности работы бухгалтерской службы предложим ряд практических рекомендаций по совершенствованию учетной политики для целей бухгалтерского учета в таблице 3.1, приведенной ниже.

Таблица 3.1 – Рекомендации по совершенствованию учетной политики СПК «Звягино» в целях бухгалтерского учета

	Действующий порядок учета	Проблема	Рекомендации по совершенствованию учетной политики	Основание	Результат
1. Поступление и списание инвентаря, хозяйственных принадлежностей и спецодежды.	При поступлении приходуется на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы», списываются одновременно в текущие расходы и числятся в подотчете материально ответственных лиц.	Не соответствует учету вновь введенного ФСБУ 5/2019 «Запасы».	Приходовать как материалы на счете 10 «Материалы», списывать одновременно их стоимость в текущих расходах, но отражать их движение на забалансовом счете.	Изменение стандарта, введение ФСБУ 5/2019 «Запасы».	При одновременном списании их стоимость будет учитываться в текущих расходах, что не отразится на финансовом результате, но будет соответствовать учету по вновь введенному стандарту.
2. Учет общих затрат (управленческих) расходов.	Распределяются на основное производственно пропорционально прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции.	Не соответствует учету вновь введенного ФСБУ 5/2019 «Запасы».	Не включать в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, а списывать на финансовый результат.	Изменение стандарта, введение ФСБУ 5/2019 «Запасы».	Скажется на формировании себестоимости производимой продукции. Признаются как операционные расходы и отражаются в отчете о финансовых результатах сразу после окончания отчетного периода.
3. Учет общих производственных расходов.	Распределяются на основное производственно пропорционально прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции.	Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 общей суммой.	Ввести аналитические счета для учета расходов по обслуживанию производства и распределять расходы пропорционально основной оплате труда производственного персонала по видам продукции.	Устранение ошибочных подходов.	Расходы будут закреплены за местами возникновения затрат, что скажется на формировании себестоимости каждого вида производимой продукции.

В виду ведения нового Федерального стандарта бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) 5/2019 «Запасы», который обязателен к применению с 2021 года, в учетную политику для целей бухгалтерского учета рекомендуется внести изменения. Первоначально необходимо прописать вариант перехода на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы». Рекомендательно выбрать перспективный переход, где требования стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения. Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности, пересчитывать не нужно. Необходимо внести изменения, связанные с поступлением и списанием инвентаря, хозяйственных принадлежностей и спецодежды. Для того, чтобы не начислять амортизацию на поступивший инвентарь и хозяйственные принадлежности стоимостью менее 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев, в качестве рекомендаций предлагается приходовать их как материалы на счете 10 «Материалы», а при списании учитывать их стоимость в текущих расходах, но отражать их движение на забалансовом счете [16].

Рассмотрим на примере хозяйственной операции.

Приобретен у поставщика сварочный полуавтомат Ресанта стоимостью 25 000 рублей без НДС и сроком службы 5 лет для ремонта металлических изделий на молочно-товарной ферме. В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» поступление отражается на счете 10 «Материалы» следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» – Кредит 60 на сумму 25 000 рублей.

Передача инструментов и принадлежностей со склада для нужд кооператива оформляется требованием-накладной по форме М-11. При списании в бухгалтерском учете вначале происходит передача сварочного полуавтомата в эксплуатацию следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет 10.11 «Инвентарь в эксплуатации» – Кредит 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» на сумму 25 000 рублей. И числится в подотчете конкретного материально ответственного лица.

На счете 10.11 для учета каждого вида запасов открыт отдельный субсчет.

Далее стоимость сварочного полуавтомата списывается единовременно в дебет затратных счетов следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет 20 «Основное производство» – Кредит 10.11 «Инвентарь в эксплуатации» на сумму 25 000 рублей.

Введение с 1 января 2021 года нового стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» вносит свои коррективы. При передаче в эксплуатацию сварочного полуавтомата в бухгалтерском учете его стоимость будет списываться единовременно с кредита счета учета в дебет затратных счетов следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет 20 «Основное производство» – Кредит 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» на сумму 25 000 рублей.

Сварочный полуавтомат учитывается документом по дебету забалансового счета МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» на отдельных субсчетах для каждого вида материалов и числится будет за конкретным подразделением.

Отсюда следует вывод, что при единовременном списании стоимость сварочного полуавтомата будет учитываться в текущих расходах, что не отразится на финансовом результате кооператива, но будет соответствовать правилам учета по вновь введенному стандарту.

Также рекомендуется отразить в учетной политике, что управленческие расходы в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются, а списываются на финансовый результат [16]. Управленческие расходы признаются как операционные и отражаются в Отчете о финансовых результатах (форма № 2 бухгалтерской отчетности) сразу после окончания отчетного периода и относятся с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы»

в дебет счета 90 «Продажи». Общехозяйственные расходы следует распределить по аналитическим счетам продаж (реализации) соответствующих видов продукции пропорционально выручке, полученной от их продажи в течение отчетного периода [15].

Рассмотрим на примере хозяйственной операции.

В действующем учете общехозяйственные расходы распределяются на основное производство пропорционально прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, представленных в таблице 3.2 по данным за 2019 год.

Таблица 3.2 – Расчет распределения общехозяйственных расходов  
СПК «Звягино»

Наименование вида продукции	Затраты заработной платы основного производства, тыс. руб.	Доля, %	Сумма распределения общехозяйственных расходов, тыс. руб.
Молоко	21 792,00	65,36	7 644,00
Молодняк КРС	6 716,00	20,14	2 355,00
Пшеница	600,00	1,80	211,00
Ячмень	355,00	1,06	124,00
Овес	340,00	1,02	119,00
Сенаж	2 450,00	7,35	860,00
Силос	1 091,00	3,27	382,00
Итого:	33 344,00	100,00	11 695,00

Данное распределение отражаем следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет 20 «Основное производство» – Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» на сумму 11 695 тысяч рублей.

Введение с 1 января 2021 года нового стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» вносит очередные коррективы, согласно которым общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, а списываются на финансовый результат. Такое списание отражается следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет 90.08 «Управленческие расходы» – Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» на сумму 11 695 тысяч рублей.

Далее управленческие расходы распределяется согласно аналитических счетов продаж в соответствии с видами продукции пропорционально полученной выручке в течение отчетного периода.

Необходимо выделить, что данные изменения найдут отражение в отчете о финансовых результатах кооператива. Себестоимость выпущенной продукции уменьшится на сумму общехозяйственных расходов, следовательно, валовая прибыль увеличится. Строка управленческие расходы в отчете будет равна сумме общехозяйственных расходов. Однако на совокупный финансовый результат за отчетный период влияния не окажут.

Что касается общепроизводственных расходов, которые учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», рекомендуется ввести аналитические счета для учета расходов по обслуживанию производства и управления, и установить следующую номенклатуру: субсчет 25.1 «Общепроизводственные расходы растениеводства», субсчет 25.2 «Общепроизводственные расходы животноводства» и субсчет 25.3 «Общепроизводственные расходы промышленных производств». Целью является закрепить данные расходы за местами возникновения затрат или центрами ответственности, чтобы усилить контроль за ними. Для целей управления и других потребностей кооператива, это касается всех трех субсчетов в отдельности, общепроизводственные расходы рекомендуется распределять пропорционально основной оплате труда производственного персонала в растениеводстве и животноводстве конкретных видов продукции.

Рассмотрим на примере хозяйственной операции.

В действующем учете общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 общей суммой и распределяются на основное производство пропорционально

прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, представленных в таблице 3.3 по данным за 2019 год.

Таблица 3.3 – Расчет распределения общепроизводственных расходов СПК «Звягино»

Наименование вида продукции	Затраты заработной платы основного производства, тыс. руб.	Доля, %	Сумма распределения общепроизводственных расходов, тыс. руб.
Молоко	21 792,00	65,36	3 773,00
Молодняк КРС	6 716,00	20,14	1 163,00
Пшеница	600,00	1,80	104,00
Ячмень	355,00	1,06	61,00
Овес	340,00	1,02	59,00
Сенаж	2 450,00	7,35	424,00
Силос	1 091,00	3,27	189,00
Итого:	33 344,00	100,00	5 773,00

Данное распределение отражаем следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет 20 «Основное производство» – Кредит 25 «Общепроизводственные расходы» на сумму 5 773 тысяч рублей.

Для устранения ошибочного подхода рекомендуется ввести аналитические счета для учета расходов по обслуживанию производства и распределять расходы на основное производство пропорционально прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, представленных в таблице 3.4 и 3.5 по данным за 2019 год.

Таблица 3.4 – Расчет распределения общепроизводственных расходов растениеводства СПК «Звягино»

Наименование вида продукции	Затраты заработной платы основного производства, тыс. руб.	Доля, %	Сумма распределения общепроизводственных расходов, тыс. руб.
Пшеница	600,00	12,41	287,00
Ячмень	355,00	7,34	169,00
Овес	340,00	7,03	162,00

Наименование вида продукции	Затраты заработной платы основного производства, тыс. руб.	Доля, %	Сумма распределения общепроизводственных расходов, тыс. руб.
Сенаж	2 450,00	50,66	1 170,00
Силос	1 091,00	22,56	521,00
Итого:	4 836,00	100,00	2 309,00

Таблица 3.5 – Расчет распределения общепроизводственных расходов животноводства СПК «Звягино»

Наименование вида продукции	Затраты заработной платы основного производства, тыс. руб.	Доля, %	Сумма распределения общепроизводственных расходов, тыс. руб.
Молоко	21 792,00	76,44	2 648,00
Молодняк КРС	6 716,00	23,56	816,00
Итого:	28 508,00	100,00	3 464,00

Данное распределение отражаем следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет 20 «Основное производство» – Кредит 25.1 «Общепроизводственные расходы растениеводства» на сумму 2 309 тысяч рублей.

Дебет 20 «Основное производство» – Кредит 25.2 «Общепроизводственные расходы животноводства» на сумму 3 464 тысячи рублей.

Согласно введенным субсчетам к счету 25 «Общепроизводственные расходы» расходы будут закреплены за местами возникновения затрат, что скажется на формировании себестоимости производимой продукции по ее видам и можно будет корректировать цену продаж по видам продукции. В результате есть вероятность увеличить величину выручки за отчетный период, что отразится на финансовом результате отчетности кооператива



### 3.3 Направления совершенствования учетной политики СПК «Звягино» в целях налогового учета

Применение и введение учетной политики в деятельности организаций настало относительно недавно. Я полагаю, что введение учетной политики приобрело максимальную огласку после того, как «родилась мысль» о приближении нашей отчетности в соответствие с международными стандартами. Проблема общей глобализации коснулась всех без исключения областей деятельности.

Конечно неправильно что большинство организаций на сегодняшний день составляют этот документ только лишь для «галочки». Так как составленная учетная политика может помочь упростить бухгалтерский процесс на протяжении года. Данный документ своего рода подсказка для бухгалтеров и сотрудников, занимающихся ведением налогового учета.

В результате анализа учетной политики сельскохозяйственной организации СПК «Звягино» предложены рекомендации по совершенствованию учетной политики в целях налогового учета.

Согласно статье 258 Налогового Кодекса Российской Федерации рекомендуется обозначить сведения о сроке полезного использования основных средств, то есть срок полезного использования основных средств обуславливается минимальным значением срока амортизационной группы, к которой относятся объекты основных средств по классификации, утвержденной Правительством Российской Федерации. Срок полезного использования объектов основных средств необходимо продлевать до предельного значения амортизационной группы, в которую были включены основные средства, в случае их реконструкции, модернизации или технического перевооружения.

На основании статьи 254 Налогового Кодекса Российской Федерации материалы при выбытии оцениваются по средней стоимости.

Необходимо совершенствование управления дебиторской задолженностью. СПК «Звягино» находится на упрощенной системе налогообложения и является плательщиком ЕСХН, кооперативу непозволительно накапливать безнадежные долги. Пунктом 2 статьи 346.5 Налогового Кодекса Российской Федерации прописан перечень расходов, в который не входят расходы в виде сумм списанных безнадежных долгов, а именно дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, следовательно, такие расходы не могут учитываться при определении налоговой базы по ЕСХН.

Рекомендуется учетную политику для целей налогообложения разделить на блоки, в каждом из которых будет сформулирован порядок исчисления налоговой базы по всем уплачиваемым кооперативом налогам.

В соответствии со статьей 145 Налогового Кодекса Российской Федерации с 1 января 2019 года налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС. Так как сумма дохода СПК «Звягино», полученного от реализации товаров (работ, услуг) за 2018 год превысила порог в 100 миллионов рублей, кооператив является плательщиком НДС.

Отразить в учетной политике для целей налогообложения налоговый учет по НДС. Поскольку, СПК «Звягино» применяет разные налоговые ставки по НДС, а также имеет в собственности жилой фонд, который он сдает в наем своим работникам за плату, а данный вид услуг не облагается НДС, имеет смысл в учетной политике отобразить порядок ведения отдельного учета по НДС. Хотя доля таких операций составляет менее 5 %.

Рекомендуемый отдельный учет НДС по расходам, сопряженным с операциями, как облагаемыми, так и не облагаемыми данным налогом, даст возможность кооперативу вовремя осуществить по ним учет, настроить нужным способом программное обеспечение, заранее организовать базу с целью ведения такого рода деятельности.

В пункте 3 статьи 346.1 Налогового кодекса Российской Федерации говорится о том, что с 1 января 2018 года сельскохозяйственные организации на ЕСХН становятся плательщиками налога на имущество. Согласно статье 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в базу налога на имущество входят все движимые и недвижимые (учитываемые по кадастровой стоимости) объекты, за исключением земельных участков и транспортных средств: для них существуют отдельные налоги (земельный и транспортный). В перечень объектов, безоговорочно облагаемых налогом на имущество, входят: офисное здание компании, офисное помещение, жилые и гостиничные объекты, столовые и тому подобное. Такие объекты основных средств, напрямую не участвующие в процессе производства сельскохозяйственной продукции, имеются в собственности СПК «Звягино». Рекомендуется внести отдельный учет объектов основных средств для формирования налогооблагаемой базы для налога на имущество.

В совокупности, необходимо отметить, что учетная политика СПК «Звягино» отвечает всем требованиям законодательства и дает возможность кооперативу достаточно благополучно вести свою деятельность в современных условиях рыночной экономики. Однако, определенные ее положения призывают к совершенствованию согласно организационной структуре предприятия, его особенной спецификой деятельности и постоянно изменяющемуся законодательством Российской Федерации.

### Выводы по разделу три

Бухгалтерский учет в СПК «Звягино» ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности воз-

ложены на главного бухгалтера организации.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности проводится с использованием утвержденной в кооперативе единой учетной политики.

В учетной политике учтены все допущения имущественной обособленности СПК «Звягино». Учетная политика рассчитана на непрерывное хозяйствование кооператива и используется из года в год, базируется на временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании учетной политики приняты к учету требования полноты, оперативности отображения фактов хозяйственной деятельности, осмотрительности. Учетная политика формировалась, отталкиваясь от приоритетности сущности фактов хозяйственной деятельности над их юридической формой, она отвечает требованиям непротиворечивости, а также рациональности.

СПК «Звягино» применяет две учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета, так как бухгалтерский учет нужен с целью четкого ведения учета расходов, учета материальных ценностей, абсолютного контролирования деятельности кооператива. Для определения налогооблагаемой базы и методов учета, которые отражают начисление и перечисление налогов СПК «Звягино» нужен налоговый учет.

Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой.

Учетная политика СПК «Звягино» отвечает всем требованиям законодательства и дает возможность кооперативу достаточно благополучно вести свою деятельность в современных условиях рыночной экономики. Однако, определенные ее положения призывают к совершенствованию согласно организационной структуре предприятия, его особенной спецификой деятельности и постоянно изменяющемуся законодательством Российской Федерации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе были раскрыты нормативно-правовые требования к разработке учетной политики организации в РФ; дана организационно-техническая и экономическая характеристика СПК «Звягино»; проанализирована финансовая отчетность и действующая учетная политика СПК «Звягино»; разработаны направления совершенствования учетной политики СПК «Звягино» в целях бухгалтерского и налогового учета.

В 2008 году было разработано новое Положение о бухгалтерском учете №1 «Учетная политика организации», согласно которому учетная политика организации – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Указанное положение кроме того предъявляет некоторые допущения и требования к учетной политике, выявляет организационные и технические стороны, определяет порядок внесения в нее поправок и отображения их в финансовой отчетности.

В практике российских предприятий кроме бухгалтерского учета возникает налоговый учет, в котором тоже появляется требование придерживаться определенных методов и правил, которые закрепляются в учетной политике предприятия. Учетная политика в соответствии с преследуемыми целями в настоящее время поделена на два типа: учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогового учета. Методы ведения бухгалтерского и налогового учета последовательно отражаются в приказе об учетной политике предприятия. Он должен содержать организационно-технические и методологические аспекты.

СПК «Звягино» является старейшим сельскохозяйственным предприятием в Челябинской области по производству молока, для производства которого у предприятия имеются в собственности все необходимые ресурсы.

СПК «Звягино» ведет свое начало с 1929 года. Кооперативу удалось пережить времена разрухи в агропромышленном комплексе страны и сохранить коллектив. Основную деятельность СПК «Звягино» составляет животноводство. Кооператив продолжает сотрудничать с другими организациями, ищет новых контрагентов, как потребителей, так и поставщиков. В СПК «Звягино» имеется своя организационная структура управления, выполняющая процесс планирования и устанавливающая связь между структурными подразделениями и работниками.

По данным анализа реструктурированного баланса выявлено, что на начало и на конец отчетного года баланс считается абсолютно ликвидным, так как из четырех условий выполняются все четыре, то есть стоимости активов, имеющих определенную ликвидность, достаточно для погашения обязательств СПК «Звягино», а в случае ликвидации предприятия пайщикам достанется активов на меньшую стоимость, чем они сложили в деятельность предприятия.

При использовании относительных показателей установлено, что на начало и на конец отчетного года величина коэффициентов ликвидности находилась в пределах рекомендуемых значений, свидетельствуя о том, что суммы активов достаточно, чтобы погасить краткосрочные обязательства.

Оценка возможности утраты и восстановления платежеспособности показала, что в ближайшие три месяца отсутствует угроза утраты платежеспособности, а случае ее утраты организация способна восстановить платежеспособность в течение ближайших шести месяцев.

При оценке обеспеченности активов собственными средствами определено, что структура баланса может быть признана удовлетворительной, а кооператив – платежеспособным, собственные оборотные средства пребывают в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами, у кооператива нет проблем с отсутствием собственных оборотных средств.

Определение типа финансовой устойчивости показало, что на начало отчетного года финансовое состояние организации является нормальным, то есть кооператив оптимально использует собственные ресурсы, текущие активы и кредиторскую задолженность, а на конец отчетного года финансовое состояние кооператива абсолютно устойчивое, то есть кооператив полностью покрывает расходы по текущей деятельности собственными средствами, без привлечения заемных.

Расчет коэффициентов капитализации и коэффициентов покрытия показал, что на начало и на конец отчетного года величина всех коэффициентов находится в пределах оптимальных значений, свидетельствуя об устойчивом финансовом состоянии организации.

За год размер доходов и расходов существенно увеличился. Несмотря на то, что коммерческие расходы отсутствуют, а управленческие расходы включены в себестоимость продаж, прибыль от продаж существенно сократилась.

Снижение прибыли от прочих видов деятельности произошло за счет существенного увеличения в отчетном году прочих расходов. В результате прибыль до налогообложения получилась больше, чем прибыль от продаж.

Из-за отсутствия показателей текущего налога на прибыль, изменения ОНО, изменения ОНА и изменения прочих показателей чистая прибыль соответствует размеру прибыли до налогообложения, которая по сравнению с предыдущим годом существенно уменьшилась.

Наблюдается снижение показателей рентабельности, представляя собой отрицательную тенденцию, поскольку падает имидж организации и уменьшается ее инвестиционная привлекательность.

Учетная политика СПК «Звягино» отвечает всем требованиям законодательства и дает возможность кооперативу достаточно благополучно вести свою деятельность в современных условиях рыночной экономики. Однако, определенные ее положения призывают к совершенствованию согласно организационной струк-

туре предприятия, его особенной спецификой деятельности и постоянно изменяющемуся законодательством Российской Федерации.

В связи с этим в работе даны следующие направления совершенствования учетной политики СПК «Звягино» в целях бухгалтерского и налогового учета:

1) ввести аналитические счета для учета расходов по обслуживанию производства и управления, с целью закрепления данных расходов за местами возникновения затрат, чтобы усилить контроль за ними;

2) в виду ведения нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», который обязателен к применению с 2021 года, в учетную политику для целей бухгалтерского учета рекомендуется внести изменения, соответствующие данному стандарту;

3) совершенствование управления дебиторской задолженностью, так как безнадежная дебиторская задолженность не входит в перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы по ЕСХН;

4) учетную политику для целей налогообложения разделить на блоки, в каждом из которых будет сформулирован порядок исчисления налоговой базы по всем налогам уплачиваемым кооперативом;

5) отразить налоговый учет по НДС, а поскольку применяются разные налоговые ставки по НДС, а также имеет в собственности жилой фонд, который он сдает в наем своим работникам за плату, а данный вид услуг не облагается НДС при ЕСХН, отразить порядок раздельного учета по НДС.

6) внести в учетную политику раздельный учет объектов основных средств для исчисления базы для налога на имущество, так как имеются в собственности организации объекты, напрямую не участвующие в процессе производства сельскохозяйственной продукции.

Перечисленные направления совершенствования учетной политики доведены до сведения руководства и бухгалтерии предприятия.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
2. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
3. Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.
4. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
5. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
6. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.
7. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 6.05.1999 №33н.
8. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное приложением к приказу Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.
9. Положение по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений» утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.
10. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н).
11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) от 06.10.2008г. № 107н (в ред. от 06.04.2015г. № 57н).
13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) от 19 ноября 2002 г. №114н (в ред. от 20.11.2018г. № 236н).
14. Письмо Министерства Финансов РФ от 12 января 2012 г. N 07-02-06/5.
15. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» от 06.06.2003г. № 792.
16. Приказ Министерства Финансов России от 15.11.2019 № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».
17. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
18. Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации» от 08.12.1995г. № 193-ФЗ (в ред. от 08.12.2020г. № 421-ФЗ).
19. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) «О бухгалтерском учете».
20. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 01.04.2020 № 83-ФЗ) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
21. Антошина, О. А. Учетная политика в целях налогообложения / О.А. Антошина, Н.В. Титова // Финансовая газета. – 2008. – № 50.

22. Ануреев, С. В. Рациональная организация бухгалтерского учета / С.В. Ануреев. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 336 с.
23. Анализ финансовой отчетности: методические указания / составитель Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2020. – 34 с.
24. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 480 с.
25. Гуккаев, В.Б. Учетная политика организации / В.Б. Гуккаев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Бератор-Персс, 2018. – 256с.
26. Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 148 с.
27. Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 130 с.
28. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков – Москва: Проспект, 2015. – 592 с.
29. Кондраков, Н.П. Учетная политика организаций на 2012 год / Н.П. Кондраков. – М.: Эксмо, 2012. – 208 с.
30. Коротаев, С.Л. Оптимизация учетной политики или как повысить финансовую устойчивость предприятия: практическое пособие / Минск: Изд-во В.П. Фрунзе: Г.И. Коротаева, 2019. – 115 с.
31. Ланина, И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете / И.Б. Ланина. – М.: Рид Групп, 2016. – 416 с.
32. Митюкова, Э.С. Налоговое планирование 2016. Анализ реальных схем / Э.С. Митюкова. – 3-е изд. – М.: Эксмо, 2016. – 288 с.
33. Никонова, И.Ю. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского (финансового), налогового и бухгалтерского (управленческого) учета / И.Ю. Никонова. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2018. – 116 с.

34. Пименов, Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / Н.А Пименов, Д.Г. Радионов. – М.: ЮРАЙТ, 2016. – 305с.
35. Рассказова-Николаева, С.А. Учетная политика. Основы теории / С.А. Рассказова-Николаева, Е.М. Калинина. – 4-е изд. – М.: Аудиторско-консалтинговая фирма "ЦБА", 2016. – 232 с.
36. Савицкая, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 378 с.
37. Турищева, Т. Б. Теория бухгалтерского учета: учебник для бакалавров / Т.Б. Турищева. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 307 с.
38. Эрзин, Д. Г. Как сформировать учетную политику в целях налогообложения / Д.Г. Эрзин // Российский налоговый курьер. – 2008. – №5.
39. Большая Советская Энциклопедия // Академик – URL: <http://dic.academic.ru> (дата обращения 05.04.2021).
40. Официальный сайт СХПК «Черновской» – URL: <http://chernovskoy.ru> (дата обращения 01.04.2021).

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А

#### Организационно-технические и методологические аспекты учетной политики



## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Факторы, влияющие на учетную политику организации



**ПРИЛОЖЕНИЕ В**  
**Бухгалтерский баланс**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС\***  
**на 31 декабря 2019 года**

			<b>КОДЫ</b>	
		Форма по ОКУД	<b>0710001</b>	
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2019	
Организация (орган исполнительной власти)	СПК "Звягино"	по ОКПО	03696611	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7442000641	
Вид экономической деятельности**	Производство и реализация продукции растениеводства и животноводства	по ОКВЭД 2	01.11.1 ; 01.41	
Организационно-правовая форма***	частная	по ОКОПФ/ ОКФС	14100 / 16	
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	456406, Челябинская обл., Чебаркульский р-н, д.Звягино, ул.Комсомольская, д.17			

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	303	363	325
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	119821	101367	88836
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>120124</b>	<b>101730</b>	<b>89161</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	103495	114633	107905
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	7244	6290	4346
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12173	10553	9669
Прочие оборотные активы	1260	945	945	945
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>123857</b>	<b>132421</b>	<b>122865</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>243981</b>	<b>234151</b>	<b>212026</b>

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	3	4	5
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15659	15659	15659
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	212357	199927	175399
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>228016</b>	<b>215586</b>	<b>191058</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	8951	12494	12481
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>8951</b>	<b>12494</b>	<b>12481</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	-	1500
Кредиторская задолженность	1520	7014	6071	6987
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>7014</b>	<b>6071</b>	<b>8487</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>243981</b>	<b>234151</b>	<b>212026</b>

\*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

\*\* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

\*\*\* Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Руководитель

Главный бухгалтер  
(при наличии)

« 20 » февраля 2020 г.



\_\_\_\_\_   
подпись

\_\_\_\_\_   
подпись

Маханьков А.Ф.  
расшифровка подписи

Вятчинова Е.В.  
расшифровка подписи



# ПРИЛОЖЕНИЕ Г

## Отчет о финансовых результатах

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ\*

за 12 месяцев 2019 года

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	<b>0710002</b>
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
Организация (орган исполнительной власти)	по ОКПО	03696611
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7442000641
Вид экономической деятельности**	по ОКВЭД 2	01.11.1 ; 01.41
Организационно-правовая форма***	по ОКОПФ/ ОКФС	14100 / 16
Единица измерения:	по ОКЕИ	384
	СПК "Звягино"	
	Производство и реализация продукции растениеводства и животноводства	
	частная	
	тыс. руб	

Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2019 года	За 12 месяцев 2018 года
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Выручка	2110	139066	133854
Себестоимость продаж	2120	( 125552 )	( 110096 )
Валовая прибыль (убыток)	2100	13514	23758
Коммерческие расходы	2210	( )	( )
Управленческие расходы	2220	( )	( )
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>13514</b>	<b>23758</b>
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	( 812 )	( 1049 )
Прочие доходы	2340	11685	11050
Прочие расходы	2350	( 2972 )	( 1633 )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>21415</b>	<b>32126</b>
Текущий налог на прибыль	2410	( )	( )
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>21415</b>	<b>32126</b>

## Окончание приложения Г

Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2019 года	За 12 месяцев 2018 года
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500	21415	32126

**СПРАВОЧНО:**

Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

\*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

\*\* Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

\*\*\* Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Руководитель

Главный бухгалтер  
(при наличии)

« 20 » февраля 2020 г.



подпись

подпись

Маханьков А.Ф.  
расшифровка подписи

Вятчинова Е.В.  
расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах\* за 2019 год

КОДЕС	0710005
Форма по ОКУД	31.12.2019
Дата (число, месяц, год)	03696611
по ОКПО	ИНН
по ОКПО	7442000641
по ОКВЭД.2	01.11.1; 01.41
по КОПФ/ОКФС	14100/16
по ОКЕИ	384

СЛК "Звятино"	
Производство и реализация продукции растениева и животноводческой	
частная	
тыс. руб	

Организация (орган исполнительной власти)	
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид деятельности	
Организационно-правовая форма	
Единица измерения:	

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период				На конец периода						
			на начало года	выбыло	начислено амортизация	убыток от обесценения	первоначальная стоимость**	первоначальная стоимость**	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения**			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2019 г.	5100	392	( 29 )	( )	( )	( )	( 60 )	( )	( )	( )	392	( 89 )
	за 2018 г.	5110	325	( )	67	( )	( )	( 29 )	( )	( )	( )	392	( 29 )

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период				На конец периода						
			на начало года	выбыло	начислено амортизация	убыток от обесценения	первоначальная стоимость**	первоначальная стоимость**	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения**			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2019 г.	5200	188 054	( 86687 )	34 455	( 10185 )	5 004	( 10820 )	( )	( )	212 324	( 92503 )	
	за 2018 г.	5210	171 114	( 82278 )	27 097	( 10157 )	5 786	( 10195 )	( )	( )	188 054	( 86687 )	
в том числе:	за 2019 г.	5201	17 544	( 10105 )	( )	( 43 )	9	( 294 )	( )	( )	17 501	( 10390 )	
здания, сооружения и передаточные устройства	за 2018 г.	5211	17 736	( 9880 )	( )	( 192 )	77	( 302 )	( )	( )	17 544	( 10105 )	
машины и оборудование	за 2019 г.	5202	101 538	( 61016 )	14 892	( )	( )	( 5813 )	( )	( )	116 430	( 66829 )	
	за 2018 г.	5212	93 891	( 57088 )	9 035	( 1388 )	1 224	( 5152 )	( )	( )	101 538	( 61016 )	
транспортные средства	за 2019 г.	5203	15 910	( 9417 )	2 599	( 714 )	300	( 1344 )	( )	( )	17 795	( 10461 )	
	за 2018 г.	5213	13 500	( 8448 )	2 410	( )	( )	( 969 )	( )	( )	15 910	( 9417 )	
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2019 г.	5204	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
	за 2018 г.	5214	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
рабочий скот	за 2019 г.	5205	472	( )	( )	( 39 )	( )	( )	( )	( )	433	( )	
	за 2018 г.	5215	488	( )	( )	( 16 )	( )	( )	( )	( )	472	( )	

\* На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 60н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 13н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	числительная стоимость**	приобретено**	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
продуктивный скот	за 2019 г.	5206	52 258	( 5972 )	16 964	( 9389 )	4 695	( 3362 )			59 833	( 4639 )
	за 2018 г.	5216	44 540	( 6174 )	15 652	( 7934 )	3 967	( 3765 )			52 258	( 5972 )
многолетние насаждения	за 2019 г.	5207	( )	( )	( )	( )	( )	( )			( )	( )
	за 2018 г.	5217	( )	( )	( )	( )	( )	( )			( )	( )
из них: виноградники	за 2019 г.	5207.1	( )	( )	( )	( )	( )	( )			( )	( )
	за 2018 г.	5217.1	( )	( )	( )	( )	( )	( )			( )	( )
другие виды основных средств	за 2019 г.	5209	332	( 177 )	( )	( )	( )	( 7 )			332	( 184 )
	за 2018 г.	5219	959	( 688 )	( )	( )	518	( 7 )			332	( 177 )
из них:	за 2019 г.	5209.1	( )	( )	( )	( )	( )	( )			( )	( )
земельные участки и объекты природопользования	за 2019 г.	5219.1	( )	( )	( )	( )	( )	( )			( )	( )
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2019 г.	5209.2	( )	( )	( )	( )	( )	( )			( )	( )
	за 2018 г.	5219.2	( )	( )	( )	( )	( )	( )			( )	( )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2019 г.	5220	( )	( )	( )	( )	( )	( )			( )	( )
	за 2018 г.	5230	( )	( )	( )	( )	( )	( )			( )	( )

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				заплатили за период	списано	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2019 г.	5240		34 455	( )	( 34 455 )
	за 2018 г.	5250		27 097	( )	( 27 097 )

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период	
			принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости	на конец периода
1	2	3	4	5
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	за 2019 г.	5260		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	за 2018 г.	5270		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период	
			на начало года	на конец периода
1	2	3	4	5
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	за 2019 г.	5280		
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	за 2019 г.	5281		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	за 2019 г.	5282		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	за 2019 г.	5283		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	за 2019 г.	5284		
Основные средства, переданные на консервацию	за 2019 г.	5285		
Иное использование основных средств (залог)	за 2019 г.	5286		

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	Изменения за период	
			на начало года	на конец периода
1	2	3	4	5
Итого	за 2019 г.			

Наименование показателя	Период	Коды	первоначальная стоимость		накопленная корректировка****	поступило		первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
			2	3		4	5			6	7			
Долгосрочные - всего	за 2019 г. за 2018 г.	5301 5311												
Краткосрочные - всего	за 2019 г. за 2018 г.	5305 5315												
Финансовых вложений - итого	за 2019 г. за 2018 г.	5300 5310												

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	2	3	4	5
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продавца), - всего	5320 5325			
Итого использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Изменения за период		На конец периода				
			себестоимость	4			себестоимость	7	убытков от снижения стоимости	9	себестоимость	10	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего	за 2019 г. за 2018 г.	5400 5420	114 633 107 905	( ) ( )	470 364 450 052	( 481 502 ) ( 443 324 )			103 495 114 633	( ) ( )			
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2019 г. за 2018 г.	5401 5421	56 616 55 713	( ) ( )	108 163 115 664	( 119 543 ) ( 114 761 )			45 236 56 616	( ) ( )			
животные на выращивании и откорме	за 2019 г. за 2018 г.	5402 5422	47 127 45 296	( ) ( )	53 368 48 767	( 52 702 ) ( 46 936 )			47 793 47 127	( ) ( )			
затраты в незавершенном производстве	за 2019 г. за 2018 г.	5403 5423	9 915 6 199	( ) ( )	192 985 181 039	( 192 722 ) ( 177 323 )			10 178 9 915	( ) ( )			
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2019 г. за 2018 г.	5404 5424	975 697	( ) ( )	115 848 104 582	( 116 535 ) ( 104 304 )			288 975	( ) ( )			
товары отгруженные	за 2019 г. за 2018 г.	5405 5425		( ) ( )						( ) ( )			
расходы будущих периодов	за 2019 г. за 2018 г.	5406 5426		( ) ( )						( ) ( )			
прочие запасы и затраты	за 2019 г. за 2018 г.	5407 5427		( ) ( )						( ) ( )			

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	2	3	4	5
Запасы, находящиеся в залоге по договорам, - всего	5440 5445			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность  
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года						Изменения за период					На конец периода				
			4	5	6	7	поступление		8	9	10	11	12	13				
							в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операциям)*****	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления*****							выбывло	перевод из долго- в кратко- срочную задолженност ь		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2019 г.	5501	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
	за 2018 г.	5521	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
в том числе:	за 2019 г.	5502	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2018 г.	5522	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
авансы выданные	за 2019 г.	5503	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	за 2018 г.	5523	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
прочие	за 2019 г.	5504	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	за 2018 г.	5524	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2019 г.	5510	6 290		954													
	за 2018 г.	5530	4 346		1 944													
в том числе:	за 2019 г.	5511	2 360		307													
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2018 г.	5531	2 196		164													
авансы выданные	за 2019 г.	5512	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	за 2018 г.	5522	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
прочие	за 2019 г.	5513	3 930		647													
	за 2018 г.	5533	2 150		1 780													
Итого	за 2019 г.	5500	6 290		954													
	за 2018 г.	5520	4 346		1 944													

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2019			На 31.12.2018			На 31.12.2017				
		2	3	4	5	6	7	8				
									учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего												
в том числе:												
долгосрочная	5540											
краткосрочная	5541											
	5542											

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, опера- ция)***** 5	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисле- ния)***** 6	поташение	списание на финансовый резуль- тат)***** 8	7	9		
2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2019 г.	5551	12 494			( 3543 )	( )				8 951
	за 2018 г.	5571	12 481	3 895		( 3882 )	( )				12 494
в том числе: кредиты	за 2019 г.	5552	12 494			( 3543 )	( )				8 951
	за 2018 г.	5572	12 481	3 895		( 3882 )	( )				12 494
займы	за 2019 г.	5553				( )	( )				
	за 2018 г.	5573				( )	( )				
прочие	за 2019 г.	5554				( )	( )				
	за 2018 г.	5574				( )	( )				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2019 г.	5560	6 071	7 014		( 6071 )	( )				7 014
	за 2018 г.	5580	8 487	6 071		( 8487 )	( )				6 071
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2019 г.	5561	1 364	1 217		( 1364 )	( )				1 217
	за 2018 г.	5581	2 491	1 364		( 2491 )	( )				1 364
авансы полученные	за 2019 г.	5562				( )	( )				
	за 2018 г.	5582				( )	( )				
расчеты по налогам и сборам	за 2019 г.	5563	412	954		( 412 )	( )				954
	за 2018 г.	5583	343	412		( 343 )	( )				412
кредиты	за 2019 г.	5564				( )	( )				
	за 2018 г.	5584	1 500			( 1500 )	( )				-
займы	за 2019 г.	5565				( )	( )				
	за 2018 г.	5585				( )	( )				
прочие	за 2019 г.	5566	4 295	4 843		( 4295 )	( )				4 843
	за 2018 г.	5586	4 153	4 295		( 4153 )	( )				4 295
Итого	за 2019 г.	5550	18 565	7 014		( 9614 )	( )			X	15 965
	за 2018 г.	5570	20 968	9 966		( 12369 )	( )			X	18 565

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
		3	4	5
Всего	5590			
в том числе: долгосрочная из нес: по кредитам	5591			
	5592			

займам	5593		
в том числе:			
квартальной	5594		
из мес:			
по кредитам	5595		
займам	5596		

**6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)**

Наименование показателя	Коды	За 2019 г.		За 2018 г.	
		3	4	3	4
Материальные затраты	5610	43 043	38 640		
Затраты на оплату труда	5620	51 200	47 755		
Отчисления на социальные нужды	5630	16 489	15 400		
Амортизация	5640	10 880	10 195		
Прочие затраты:	5650	3 516	2 100		
Итого по элементам затрат	5660	125 128	114 090		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):					
незавершенного производства, готовой продукции (прирост [-])	5670	-	-3 994		
незавершенного производства, готовой продукции (уменьшение [+])	5680	424	-		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	125 552	110 096		

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года		Признано		Погашено		Списано как избыточная сумма		Остаток на конец периода
		3	4	5	6	7				
Оценочные обязательства - всего	5700									

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2019		На 31.12.2018		На 31.12.2017	
		3	4	3	4	3	4
Полученные - всего	5800						
в том числе:							
объекты основных средств	5801						
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802						
из них:							
векселя	5802.1						
прочее	5803						
Выданные - всего	5810	13 756	13 756	13 756	32 608		
в том числе:							
объекты основных средств	5811	13 756	13 756	13 756	32 608		
из них: переданные в залог	5811.1	13 756	13 756	13 756	32 608		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812						
из них: переданные в залог	5812.1						
прочее	5813						
из них: переданные в залог	5813.1						



## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Наименование показателя		Наименование показателя			
	Период	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	2	3	4	5	6	7
Получено бюджетных средств - всего	1					
в том числе:						
на компенсацию текущих расходов (стр. 5901.1.+5901.2.+5901.3.+5901.4)						
из них:						
на производство		5900		9 857		10 313
на животноводство		5901		9 857		10 246
на прочие цели		5901.1		2 323		3 031
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)		5901.2		6 749		6 365
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр. 5905.1.+5905.2.+5905.3.+5905.4)		5901.3		785		849
на капитальные вложения в коренное улучшение земель		5901.4		-		68
на капитальные вложения на капитальные вложения в коренное улучшение земель		5905.1				
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительные-монтажные работы)		5905.2				
на закупку сельскохозяйственной техники		5905.3				
на прочие цели		5905.4		-		68
из них: строительство объектов социальной сферы		5905.5				
СПРАВочно: из кода строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода		5905.6				
Бюджетные кредиты - всего						
Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
	за 2019 г.	5910			( )	
	за 2018 г.	5920			( )	

\*\* В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

\*\*\* Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" и "Начисленный износ" и "Начисленный износ".

\*\*\*\* Накопленная амортизация определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисляемая в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

\*\*\*\*\* Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

\*\*\*\*\* Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель



Маханьков А.Ф.

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Вятчинова Е.В.

расшифровка подписи

« 20 » февраля 2020г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

### Аналитические показатели и аналитические таблицы финансовой отчетности СПК «Звягино»

Величина собственных оборотных средств (СОС) в таблице Е.1 была рассчитана с применением следующей формулы (Е.1):

$$\text{СОС} = \text{ОА} - \text{КО} , \quad (\text{Е.1})$$

где ОА – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

В таблице Е.3 представлена группировка активов и пассивов СПК «Звягино».

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие неравенства по формуле (Е.2):

$$A_1 \geq \Pi_1; A_2 \geq \Pi_2; A_3 \geq \Pi_3; A_4 \leq \Pi_4 , \quad (\text{Е.2})$$

Сравнение показателей реструктурированного баланса организации представлено в таблице Е.2.

Для расчета показателей в таблице Е.4 используем следующие формулы:

1) коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) по формуле (Е.3):

$$K_{\text{АЛ}} = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2} \approx 0,05 \dots 0,5 , \quad (\text{Е.3})$$

где  $A_1$  – абсолютно ликвидные активы;

$\Pi_1$  – наиболее срочные обязательства, которые должны быть погашены в течение текущего месяца;

$\Pi_2$  – краткосрочные обязательства со сроком погашения до одного года.

Таблица Е.1 – Расчет показателей доли и динамики СОС СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.				Доля в валюте баланса, %				Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	на начало предыдущего (конец предыдущего) года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный и предыдущий годы	
Остаточная стоимость СОС	114 378	126 350	116 843	53,95	53,96	47,89	0,01	-6,07	11 972	-9 507	10,47	-7,52	2,16

Таблица Е.2 – Сравнение показателей реструктурированного баланса СПК «Звягино»

Условия абсолютной ликвидности баланса	На начало предыдущего года	На начало отчетного (конец предыдущего) года	На конец отчетного года
	$A_1 \geq \Pi_1$	$A_1 > \Pi_1$	$A_1 > \Pi_1$
$A_2 \geq \Pi_2$	$A_2 > \Pi_2$	$A_2 > \Pi_2$	$A_2 > \Pi_2$
$A_3 \geq \Pi_3$	$A_3 > \Pi_3$	$A_3 > \Pi_3$	$A_3 > \Pi_3$
$A_4 \leq \Pi_4$	$A_4 < \Pi_4$	$A_4 < \Pi_4$	$A_4 < \Pi_4$

Таблица Е.3 – Реструктурированный баланс СПК «Звягино»

Актив	Сумма, тыс. руб.			Пассив	Сумма, тыс. руб.		
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного го года		на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного го года
А <sub>1</sub> всего	9 669	10 553	12 173	П <sub>1</sub> всего	6 987	6 071	7 014
ДС и денежные эквиваленты	9 669	10 553	12 173	КЗ	6 987	6 071	7 014
КФВ (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-	-	-
А <sub>2</sub> всего	4 346	6 290	7 244	П <sub>2</sub> всего	1 500	-	-
Товары отгруженные	-	-	-	Краткосрочные заемные средства	1 500	-	-
КДЗ	4 346	6 290	7 244	-	-	-	-
А <sub>3</sub> всего	108 850	115 578	104 440	П <sub>3</sub> всего	12 481	12 494	8 951
Запасы, за исключением товаров отгруженных и РБП	107 905	114 633	103 495	Долгосрочные заемные средства	12 481	12 494	8 951
НДС по приобретенным ценностям	-	-	-	-	-	-	-
ДДЗ	-	-	-	-	-	-	-
ДФВ	-	-	-	-	-	-	-
Прочие ОА	945	945	945	-	-	-	-
А <sub>4</sub> всего	89 161	101 730	120 124	П <sub>4</sub> всего	191 058	215 586	228 016
ВОА, кроме ДФВ	89 161	101 730	120 124	СК, а также ДО и КО, не вошедшие в группы П <sub>1</sub> , П <sub>2</sub> и П <sub>3</sub>	191 058	215 586	228 016
РБП	-	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса (ВБ)	212 026	234 151	243 981	Валюта баланса (ВБ)	212 026	234 151	243 981

2) коэффициент быстрой ликвидности по формуле (Е.4):

$$K_{\text{БЛ}} = \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2} \approx 0,8 \dots 1,2, \quad (\text{Е.4})$$

где  $A_2$  – быстро реализуемые активы.

3) коэффициент текущей ликвидности по формуле (Е.5):

$$K_{\text{ТЛ}} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{\Pi_1 + \Pi_2} \approx 1,5 \dots 2,5, \quad (\text{Е.5})$$

где  $A_3$  – медленно реализуемые активы.

4) коэффициент перспективной ликвидности по формуле (Е.6):

$$K_{\text{ПЛ}} = \frac{A_3}{\Pi_3} \geq 1, \quad (\text{Е.6})$$

где  $\Pi_3$  – долгосрочные обязательства.

5) коэффициент общей ликвидности по формуле (Е.7):

$$K_{\text{ОЛ}} = \frac{A_1 + \frac{1}{2} \times A_2 + \frac{1}{2} \times A_3}{\Pi_1 + \frac{1}{2} \times \Pi_2 + \frac{1}{2} \times \Pi_3} \geq 1, \quad (\text{Е.7})$$

6) коэффициент «цены» ликвидации по формуле (Е.8):

$$K_{\text{ЦЛ}} = \frac{A_1 + A_2 + A_3 + A_4}{\Pi_1 + \Pi_2 + \Pi_3} \geq 1, \quad (\text{Е.8})$$

где  $A_4$  – трудно реализуемые активы.

Таблица Е.4 – Расчет коэффициентов ликвидности СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за отчетный и предыдущий годы
1. Коэффициент абсолютной ликвидности, $K_{АЛ}$	1,139	1,738	1,736	0,599	-0,002	52,59	-0,12	52,41
2. Коэффициент быстрой ликвидности, $K_{БЛ}$	1,651	2,774	2,768	1,123	-0,006	68,02	-0,22	67,66
3. Коэффициент текущей ликвидности, $K_{ТЛ}$	14,477	21,812	17,659	7,335	-4,153	50,67	-19,04	21,98
4. Коэффициент перспективной ликвидности, $K_{ПЛ}$	8,721	9,251	11,668	0,530	2,417	6,08	26,13	33,79
5. Коэффициент общей ликвидности, $K_{ОЛ}$	4,045	5,102	5,062	1,057	-0,040	26,13	-0,78	25,14
6. Коэффициент «цены» ликвидности, $K_{ЦЛ}$	5,343	12,612	15,282	7,269	2,670	136,05	21,17	186,02

Для расчета показателей в таблице Е.5 используем следующие формулы:

1) коэффициент восстановления платежеспособности по формуле (Е.9):

$$K_{\text{вос}} = \left[ K_{\text{ТЛК}} + \frac{6}{T}(K_{\text{ТЛК}} - K_{\text{ТЛН}}) \right] / 2, \quad (\text{Е.9})$$

где  $K_{\text{ТЛК}}$  – значения коэффициента текущей ликвидности на конец периода;  
 $K_{\text{ТЛН}}$  – значения коэффициента текущей ликвидности на начало периода;  
 $T$  – продолжительность периода в месяцах.

2) коэффициент утраты платежеспособности по формуле (Е.10):

$$K_{\text{утр}} = \left[ K_{\text{ТЛК}} + \frac{3}{T}(K_{\text{ТЛК}} - K_{\text{ТЛН}}) \right] / 2, \quad (\text{Е.10})$$

Таблица Е.5 – Расчет коэффициентов восстановления и утраты платежеспособности СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыду- щий год	за отчетный год	абсол. вел. доли ед.	темп при- роста, %
1. Коэффициент восстановления платежеспособности, $K_{\text{вос}}$	12,740	7,791	-4,949	-38,85
2. Коэффициент утраты платежеспособности, $K_{\text{утр}}$	11,823	8,310	-3,513	-29,71

Для расчета показателей в таблице Е.6 используем следующие формулы:

1) коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами по формуле (Е.11):

$$K_{\text{об.СОС}} = \frac{\text{СОС}}{\text{ОА}} \geq 0,1, \quad (\text{Е.11})$$

2) коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами по формуле (Е.12):

$$K_{\text{об.зап.СОС}} = \frac{\text{СОС}}{3} \approx 0,6 \dots 0,8, \quad (\text{E.12})$$

где 3 – запасы.

3) коэффициент маневренности собственного капитала по формуле (E.13):

$$K_{\text{ман СК}} = \frac{\text{СОС}}{\text{СК}} \approx 0,5, \quad (\text{E.13})$$

4) коэффициент маневренности оборотных активов по формуле (E.14):

$$K_{\text{ман АО}} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{ОА}}, \quad (\text{E.14})$$

где ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения.

5) коэффициент маневренности собственных оборотных средств по формуле (E.15):

$$K_{\text{ман СОС}} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{СОС}}, \quad (\text{E.15})$$

6) коэффициент инвестирования по формуле (E.16):

$$K_{\text{инв}} = \frac{\text{СК}}{\text{ВОА}} \geq 1, \quad (\text{E.16})$$

7) индекс постоянного актива по формуле (E.17):

$$K_{\text{ПА}} = \frac{\text{ВОА}}{\text{СК}}, \quad (\text{E.17})$$



Таблица 2.9 – Расчет коэффициентов обеспеченности активов собственными средствами СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	абсол. вел. доли ед.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за отчетный и предыдущий годы
1. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами, $K_{об.СОС}$	0,931	0,954	0,943	0,023	-0,011	2,47	-1,15	1,29
2. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, $K_{об.зап.СОС}$	1,060	1,102	1,129	0,042	0,027	3,96	2,45	6,51
3. Коэффициент маневренности, $K_{ман}$	0,599	0,586	0,512	-0,013	-0,074	-2,17	-12,63	-14,52
4. Коэффициент маневренности оборотных активов, $K_{ман ОА}$	0,079	0,080	0,098	0,001	0,018	1,27	22,50	24,05
5. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств, $K_{ман СОС}$	0,085	0,084	0,104	-0,001	0,020	-1,18	23,81	22,35
6. Коэффициент инвестирования, $K_{инв}$	2,143	2,119	1,899	-0,024	-0,220	-1,12	-10,38	-11,39
7. Индекс постоянного актива, $K_{ПА}$	0,467	0,472	0,527	0,005	0,055	1,07	11,65	12,85

Для определения типа финансовой устойчивости в таблице Е.7 используется трехмерный показатель по формуле (Е.18):

$$\bar{S} = \{S_1(x_1); S_2(x_2); S_3(x_3)\}, \quad (E.18)$$

где  $x_1 = (СК - ВОА) - РТД$ ;

$$x_2 = (СК + ДО - ВОА) - РТД = (ОА - КО) - РТД = СОС - РТД;$$

$$x_3 = (СК + ДО + КО - ВОА) - РТД = (Б - ВОА) - РТД = ОА - РТД;$$

$РТД = 3 + НДС$  по приобретенным ценностям.

В трехмерном показателе функция  $S_i$  определяется следующим условием по формуле (E.19):

$$S_i = \begin{cases} 1, & \text{если } x_i \geq 0; \\ 0, & \text{если } x_i \leq 0. \end{cases} \quad (E.19)$$

Для расчета показателей в таблице E.8 используем следующие формулы:

1) коэффициент концентрации собственного капитала по формуле (E.20):

$$K_{\text{конц.СК}} = \frac{СК}{ВБ} \geq 0,5, \quad (E.20)$$

2) коэффициент финансовой зависимости по формуле (E.21):

$$K_{\text{ФЗ}} = \frac{ВБ}{СК} \leq 2, \quad (E.21)$$

3) коэффициент концентрации привлеченных средств по формуле (E.22):

$$K_{\text{конц.ЗК}} = \frac{ЗК}{ВБ} \leq 0,5, \quad (E.22)$$

Таблица Е.7 – Определение типа финансовой устойчивости СПК «Звягино»

Показатель, единицы измерения	Абсол. вел., тыс. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный и предыдущий годы	
1. Расходы текущей деятельностью (РГД), тыс. руб.:								
1.1. Запасы, тыс. руб.	107 905	114 633	103 495	6 728	-11 138	6,24	-9,72	-4,09
1.2. НДС по приобретенным ценностям, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
2. $x_1$ , тыс. руб.	-6 008	-777	4 397	5 231	5 174	87,07	665,89	173,19
3. $S_1(x_1)$	0	0	1	-	-	-	-	-
4. $x_2$ , тыс. руб.	6 473	11 717	13 348	5 244	1 631	81,01	13,92	106,21
5. $S_2(x_2)$	1	1	1	-	-	-	-	-
6. $x_3$ , тыс. руб.	14 960	17 788	20 362	2 828	2 574	18,90	14,47	36,11
7. $S_3(x_3)$	1	1	1	-	-	-	-	-
8. $S = \{ S_1(x_1), S_2(x_2), S_3(x_3) \}$	0;1;1	0;1;1	1;1;1	-	-	-	-	-

Таблица Е.8 – Расчет коэффициентов капитализации СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный и предыдущий годы	
1. Коэффициент концентрации собственного капитала, $K_{\text{конц.СК}}$	0,901	0,921	0,935	0,020	0,014	2,22	1,52	3,77
2. Коэффициент финансовой зависимости, $K_{\text{ФЗ}}$	1,110	1,086	1,070	-0,024	-0,016	-2,16	-1,47	-3,60
3. Коэффициент концентрации заемного капитала, $K_{\text{конц.ЗК}}$	0,099	0,079	0,065	-0,020	-0,014	-20,20	-17,72	-34,34
4. Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников, $K_{\text{ФЗКИ}}$	0,939	0,945	0,962	0,006	0,017	0,64	1,80	2,45
5. Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников, $K_{\text{ФЗКИ}}$	0,061	0,055	0,038	-0,006	-0,017	-9,84	-30,91	-37,70
6. Коэффициент финансовой устойчивости, $K_{\text{ФУ}}$	0,960	0,974	0,971	0,014	-0,003	1,46	-0,31	1,15
7. Коэффициент финансирования, $K_{\text{фин}}$	9,112	11,612	14,282	2,500	2,670	27,44	22,99	56,74
8. Уровень финансового левериджа, $У_{\text{ФЛ}}$	0,065	0,058	0,039	-0,007	-0,019	-10,77	-32,76	-40,00

4) коэффициент финансовой независимости капитализированных источников по формуле (Е.23):

$$K_{\text{ФНЗ ки}} = \frac{\text{СК}}{\text{СК} + \text{ДО}} \approx 0,6 \dots 1,0, \quad (\text{Е.23})$$

5) коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников по формуле (Е.24):

$$K_{\text{ФЗ ки}} = \frac{\text{ДО}}{\text{СК} + \text{ДО}} \approx 0,0 \dots 0,4, \quad (\text{Е.24})$$

6) коэффициент финансовой устойчивости по формуле (Е.25):

$$K_{\text{ФУ}} = \frac{\text{СК} + \text{ДО}}{\text{ВБ}}, \quad (\text{Е.25})$$

7) коэффициент финансирования по формуле (Е.26):

$$K_{\text{фин}} = \frac{\text{СК}}{\text{КО} + \text{ДО}} = \frac{\text{СК}}{\text{ЗК}} \approx 0,7 \dots 1,5, \quad (\text{Е.26})$$

8) уровень финансового левериджа (рычага) по формуле (Е.27):

$$K_{\text{ФЛ}} = \frac{\text{ДО}}{\text{СК}}, \quad (\text{Е.27})$$

Для расчета показателей в таблице Е.9 используем следующие формулы:

1) коэффициент обеспеченности процентов к уплате по формуле (Е.28):

$$K_{об. \%} = \frac{\Pi_{до ВПН}}{P_{\% к упл}} > 1, \quad (E.28)$$

где  $\Pi_{до ВПН} = \Pi_{до НО} + P_{\% к упл}$  – прибыль до вычета процентов и налогов;

$P_{\% к упл}$  – расходы в виде процентов к уплате.

Таблица Е.9 – Расчет коэффициентов покрытия СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыду- щий год	за отчетный год	абсол. вел. доли ед.	темп при- роста, %
1. Коэффициент обеспеченности процентов к уплате, $K_{об. \%}$	31,625	27,373	-4,252	-13,45

Данные таблиц Е.10 и Е.11 заполнены на основании данных отчета о финансовых результатах за 12 месяцев 2019 года (приложение Г).

Для расчета показателей в таблице Е.12 используем следующие формулы:

1) валовая прибыль (убыток) по формуле (Е.29):

$$\Pi_{вал} = В - C_{пр}, \quad (E.29)$$

где  $В$  – выручка (за минусом НДС, акцизов);

$C_{пр}$  – себестоимость продаж (производственная себестоимость реализованной продукции).

2) прибыль (убыток) от продаж по формуле (Е.30):

$$\Pi_{пр} = \Pi_{вал} - P_{ком} - P_{упр} = В - C_{пр} - P_{ком} - P_{упр} = В - C_{п}, \quad (E.30)$$

где  $P_{ком}$  – коммерческие расходы;

$P_{упр}$  – управленческие расходы;

$C_{п} = C_{пр} + P_{ком} + P_{упр}$  – полная себестоимость реализованной продукции.

Таблица Е.10 – Расчет показателей структуры и динамики общих доходов СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих доходах, %		Изменение		
	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Общие доходы всего, в т.ч.:	144 904	150 751	100,00	100,00	-	5 847	4,04
1.1. Выручка (за минусом НДС, акцизов)	133 854	139 066	92,37	92,25	-0,12	5 212	3,89
1.2. Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-	-
1.3. Проценты к получению	-	-	-	-	-	-	-
1.4. Прочие доходы	11 050	11 685	7,63	7,75	0,12	635	5,75

Таблица Е.11 – Расчет показателей структуры и динамики общих расходов СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих доходах, %		Изменение		
	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Общие расходы всего, в т.ч.:	112 778	129 336	100,00	100,00	-	16 558	14,68
1.1. Себестоимость продаж	110 096	125 552	97,62	97,07	-0,55	15 456	14,04
1.2. Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
1.3. Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
1.4. Проценты к уплате	1 049	812	0,93	0,63	-0,30	-237	-22,59
1.5. Прочие расходы	1 633	2 972	1,45	2,30	0,85	1 339	82,00

Таблица Е.12 – Расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыду- щий год	за отчетный год	абсол. вел. доли ед.	темп при- роста, %
1. Выручка	133 854	139 066	5 212	3,89
2. Себестоимость продаж	-110 096	-125 552	15 456	14,04
3. Валовая прибыль (убыток)	23 758	13 514	-10 244	-43,12
4. Коммерческие расходы	-	-	-	-
5. Управленческие расходы	-	-	-	-
6. Прибыль (убыток) от продаж	23 758	13 514	-10 244	-43,12

Таблица Е.13 – Расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыду- щий год	за отчетный год	абсол. вел. доли ед.	темп при- роста, %
1. Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-
2. Проценты к получению	-	-	-	-
3. Проценты к уплате	-1 049	-812	-237	-22,59
4. Прочие доходы	11 050	11 685	635	5,75
5. Прочие расходы	-1 633	-2 972	1 339	82,00
6. Прибыль (убыток) от прочих видов деятельности	8 368	7 901	-467	-5,58

Для расчета чистая прибыли (убытка) в таблице Е.14 была применена следующая формула (Е.31):

$$\Pi_{\text{ч}} = \Pi_{\text{до но}} - \text{Н}_{\text{п}} + \Delta \text{ОНА} + \Delta \text{ОНО}, \quad (\text{Е.31})$$

где  $\Pi_{\text{до но}}$  – прибыль (убыток) до налогообложения;

$\text{Н}_{\text{п}}$  – текущий налог на прибыль;

$\Delta \text{ОНА}$  – изменение отложенных налоговых активов с учетом своего знака «+» или «-»;



ΔОНО – изменение отложенных налоговых обязательств с учетом своего знака «+» или «-».

Таблица Е.14 – Расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчетный год	абсол. вел. доли ед.	темп прироста, %
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	32 126	21 415	-10 711	-33,34
2. Прибыль (убыток) до вычета процентов и налогов	33 175	22 227	-10 948	-33,00
3. Текущий налог на прибыль	-	-	-	-
4. Изменение ОНО	-	-	-	-
5. Изменение ОНА	-	-	-	-
6. Прочее	-	-	-	-
7. Чистая прибыль (убыток)	32 126	21 415	-10 711	-33,34

Для расчета показателей в таблице Е.15 используем следующие формулы:

1) рентабельность продаж по прибыли от продаж (рентабельность продаж) по формуле (Е.32):

$$R_{\text{пр}} = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{В} \cdot 100 \% , \quad (\text{Е.32})$$

2) рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения по формуле (Е.33):

$$R_{\text{ОД}} = \frac{\Pi_{\text{до ОНО}}}{Д_{\text{общ}}} \cdot 100 \% , \quad (\text{Е.33})$$

3) рентабельность реализованной продукции по формуле (Е.34):

$$R_{РП} = \frac{\Pi_{пр}}{C_{П}} \cdot 100 \% , \quad (E.34)$$

4) рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения по формуле (E.35):

$$R_{ОР} = \frac{\Pi_{доНО}}{P_{общ}} \cdot 100 \% , \quad (E.35)$$

5) рентабельность совокупных активов по прибыли до налогообложения по формуле (E.36):

$$R_{СА} = \frac{\Pi_{доНО}}{\bar{A}} \cdot 100 \% , \quad (E.36)$$

где  $\bar{A}$  – среднегодовая стоимость совокупных активов.

6) рентабельность собственного капитала по формуле (E.37):

$$R_{СК} = \frac{\Pi_{ч}}{\bar{СК}} \cdot 100 \% , \quad (E.37)$$

где  $\bar{СК}$  – среднегодовая величина СК.

7) рентабельность перманентного (инвестированного) капитала по формуле (E.38):

$$R_{ПК} = \frac{\Pi_{ч}}{\bar{ПК}} \cdot 100 \% , \quad (E.38)$$

где  $\bar{ПК} = \bar{СК} + \bar{ДО}$  – среднегодовая величина перманентного (инвестированного) капитала.

Таблица Е.15 – Расчет показателей рентабельности СПК «Звягино»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыду- щий год	за отчетный год	абсол. вел. доли ед.	темп при- роста, %
1. Показатели рентабельности по доходам				
1.1. Рентабельность продаж, $R_{ПР}$	17,749	9,718	-8,031	-45,25
1.2. Рентабельность общих дохо- дов, $R_{ОД}$	22,171	14,206	-7,965	-35,93
2. Показатели рентабельности по расходам				
2.1. Рентабельность реализован- ной продукции (по полной себе- стоимости), $R_{РП}$	21,579	10,764	-10,815	-50,12
2.2. Рентабельность общих рас- ходов, $R_{ОР}$	28,486	16,558	-11,928	-41,87
3. Показатели рентабельности по ресурсам				
3.1. Рентабельность совокупных активов, $R_{СА}$	14,401	8,958	-5,443	-37,80
3.2. Рентабельность собственно- го капитала, $R_{СК}$	15,801	9,655	-6,146	-38,90
3.3. Рентабельность перманент- ного капитала, $R_{ПК}$	14,886	9,210	-5,676	-38,13