

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В АГРАРНЫХ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Воеводина Марина Михайловна,

доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета
Мичуринский государственный аграрный университет,

г. Мичуринск, РФ

sem_mm@mail.ru

Агабаева Екатерина Викторовна,

магистрант 2 курса Института экономики и управления
Мичуринский государственный аграрный университет,

г. Мичуринск, РФ

Ekaterina.Zabuzova@yandex.ru

Аннотация: В данной статье рассматриваются актуальные проблемы учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в аграрных коммерческих организациях на современном этапе. Рассмотрены проблемы их определения. Наглядно представлено формирование финансового результата от реализации различных товаров и услуг. Своевременное выявление проблем учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов играет значительную роль для аграрных коммерческих организаций, так как дает достоверные данные о поступающих и расходуемых денежных средствах на предприятии. Именно поэтому необходимо следить за тем, как учитывается финансовый результат, и своевременно разрабатывать пути устранения возникающих проблем.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, прибыль, убыток, доходы, расходы, финансовый результат, коммерческие организации, экономика.

Сельское хозяйство входит в состав крупного межотраслевого объединения – агропромышленного комплекса (АПК) и является отраслью экономического сектора, который показывает устойчивый рост даже в условиях кризиса [7, 8, 12].

Сельское хозяйство составляет в 2018 году 3,5 % валового внутреннего продукта России, является поставщиком свежих продуктов питания для потребителей и сельскохозяйственных материалов для пищевой и текстильной промышленности, является потребителем отрасли промышленности и химикатов, инфраструктурных услуг (логистика, финансовый, образовательный секторы) [9, 13].

Развитие экономики России в целом зависит от уровня развития каждого, отдельно взятого, предприятия АПК [4-6].

Поэтому, вне всякого сомнения, главной целью любой аграрной коммерческой организации является получение прибыли. Организация процветает, если ее чистая прибыль увеличивается. Если прибыль не увеличивается, значит, что-то идет не так.

Для анализа структуры и динамики прибыли используется ряд показателей: валовая прибыль; прибыль от реализации продукции; балансовая прибыль; налогооблагаемая прибыль; чистая прибыль [1].

Прибыль сельскохозяйственных коммерческих организаций зависит от факторов внешней и внутренней среды.

Факторы внешней среды относятся к определенному периоду – экономика страны, инфляция, налогообложение.

Факторы внутренней среды связаны с определенными условиями, такими как, управление производством, сбыт продукции и ценообразование.

Важными непроизводственными факторами улучшения финансового результата являются:

- уровень товарности производства сельскохозяйственных культур. От него зависит доля чистого дохода преобразованного в прибыль.

- снижение уровня производственных затрат и полной себестоимости произведенной продукции.

Для получения максимальной выручки и улучшения финансовых результатов используют два основных направления товарной политики:

1. Увеличение объема продаж сельхозпродукции.
2. Увеличение цен реализации продукции сельхозпроизводства [2].

Бухгалтерская отчетность является лишь выражением мнения экономиста и зависит от выбора учетной политики, поэтому она не дает возможности объективно оценить работу сельскохозяйственных коммерческих организаций.

Важной проблемой учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях является несоответствие в налоговом и бухгалтерском учете, что затрудняет формирование конечной прибыли.

В налоговом и бухгалтерском учете, в законах и правовых документах, которым они подчиняются, способы отражения доходов и расходов совершенно разные. Так же разница еще в том, что налоговый учет отдает предпочтение налоговой базе, а не направлению финансового результата.

Актуальной проблемой учета финансового результата, на сегодняшний момент, является то, что аграрные коммерческие организации стараются составить бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов.

Упрощение форм специализированной бухгалтерской и статистической отчетности привело к значительной потере объема и качества материалов, собираемых с аналитическими целями. Основные проблемы заключаются в следующем:

-отсутствует ряд показателей, используемых при вычислении технологической и экономической эффективности сельскохозяйственного производства;

-неполная информационная обеспеченность по ряду направлений затрудняет проведение сравнительного статистического анализа;

-неудобство применения данных, в связи с необходимостью прибегать к разным источникам информации, получать ряд показателей расчётным путём;

-потеря и неприменение информации из-за её недостоверности и несоблюдения сроков её представления [3].

Проблема бухгалтерского учета волнует не только руководителей сельскохозяйственных коммерческих организаций, но и многих ученых, как российских, так и зарубежных.

Л. З. Шнейдман изучал проблемы перехода России на международные стандарты бухгалтерской отчетности, М. З. Пизенгольц изучал проблемы учета и анализа финансовых результатов в аграрном производстве. В. Е. Ануфриев, М. Б. Косова, А. С. Бакаев, В. Я. Плаксиенко, П. С. Безруких, С. П. Суворова, В. В. Ковалев, М. Ф. Огийчук, Н. П. Кондраков, Н.В. Парушина, В. Ф. Палий, М. В. Мельник, В. В. Патров и многие другие ученые изучают эту актуальную проблему. Но все же многие вопросы до сих пор недостаточно изучены. Ученые имеют разные точки зрения относительно сущности и показателей конечных финансовых результатов и разные подходы к их определению. Ученые изучают рентабельность, прибыль и ее динамику, факторы, влияющие на них. А также анализируют вопросы, связанные с финансовыми показателями аграрных коммерческих организаций, и разбираются от каких факторов эти показатели растут [1].

Определение доходов и расходов описывается в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 соответственно.

Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 конечный финансовый результат, формирующийся из доходов и расходов аграрных коммерческих организаций, классифицируется через определение капитала предприятия.

Информация о составе и структуре собственного капитала отражается в форме №3 «Отчет об изменениях капитала». Данная форма является частью

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является одним из ключевых документов бухгалтерской отчетности [3].

На рисунке 1 показано, как формируется финансовый результат.

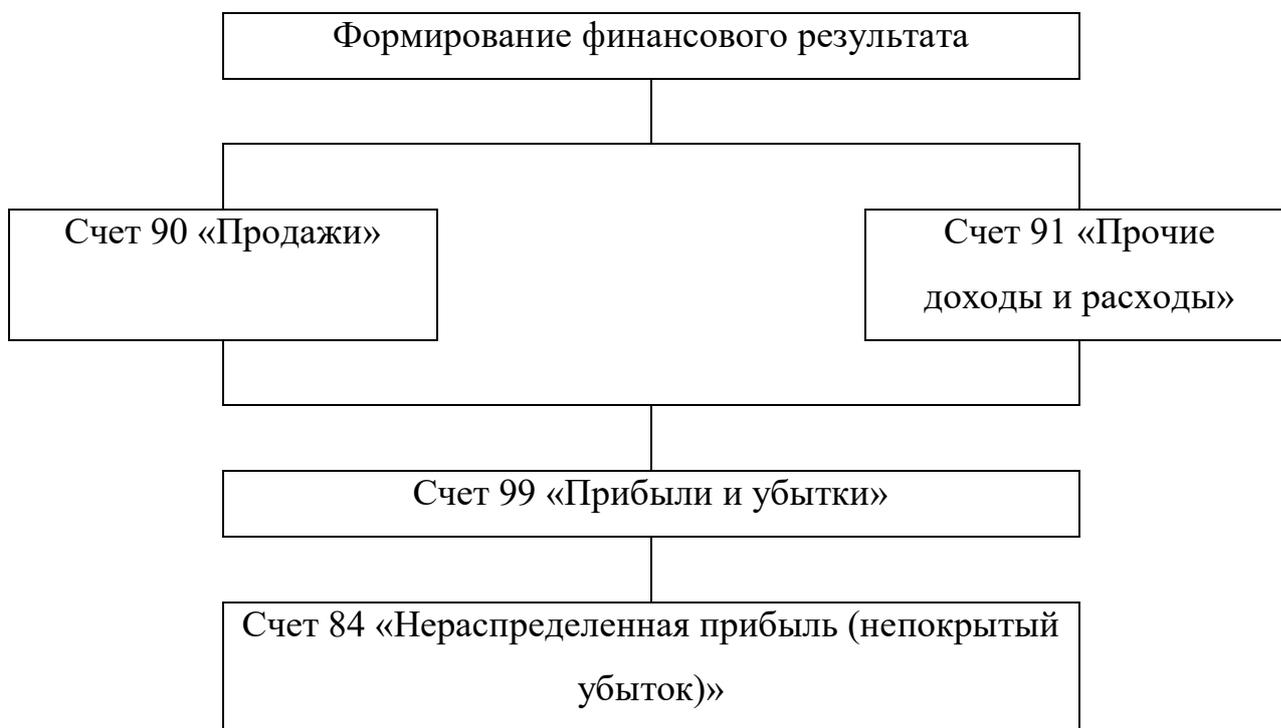


Рисунок 1 – Формирование финансового результата

Анализ доходов, расходов и финансовых результатов помогает руководителям выбрать наиболее оптимальную стратегию [11]. Данная стратегия направлена на максимально возможную минимизацию потерь и финансовых рисков от инвестиций в сельскохозяйственную коммерческую организацию.

В работе аграрных коммерческих организаций финансовый результат отражается в форме №2 «Отчет о финансовых результатах». Отчет о финансовых результатах это табличное представление финансовых результатов деятельности организации за определенный период. Данный отчет раскрывает следующие показатели работы предприятия: выручку, себестоимость, доходы и расходы, итоговый финансовый результат.

«Отчет о финансовых результатах» необходим для анализа доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных коммерческих организаций.

Подводя итоги, мы приходим к выводу, что финансовый результат может зависеть от многих и самых разных факторов. Важной частью управления аграрной коммерческой организацией является анализ хозяйственной деятельности в условиях современной конкуренции на рынке.

В современной экономике прибыль играет очень важную роль и приобретает статус цели. Она становится конечным финансово-экономическим результатом сельскохозяйственного предприятия и является главным фактором экономического и социального развития коммерческих организаций.

Таким образом, проблемами бухгалтерского учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в аграрных коммерческих организациях являются:

- несоответствие в налоговом и бухгалтерском учете, что затрудняет формирование прибыли;
- упрощение форм бухгалтерской отчетности, что приводит к значительной потере объема и качества анализируемого материала.

Чтобы решить эти проблемы необходимо:

- разработать общие правовые документы для налогового и бухгалтерского учета, в которых способы отражения доходов и расходов были бы одинаковы и отдавали бы предпочтение направлению финансового результата;
- расширить перечень сведений, отражаемых в отраслевых формах годового отчёта, что будет способствовать не только улучшению качества анализа финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции, но и повышению роли управленческой функции бухгалтерского учета [10].

Список литературы

1. Воеводина М.М., Березина Ю. Г., Добрынина Е. В. Анализ финансовых результатов от продаж сельскохозяйственной продукции. - [Электронный ресурс] // Наука и Образование. - Раздел «Научное событие». -

2019. - № 2. – Режим доступа:
<http://opusmgau.ru/index.php/see/article/view/1038> (дата обращения: 18.03.2020)

2. Воеводина М.М., Березина Ю.Г., Степанова О. И., Ершова В. О. Основные направления роста эффективности продаж сельскохозяйственной продукции. [Электронный ресурс] // Наука и Образование. - Раздел «Научное событие». - 2019. - № 2. – Режим доступа:
<http://opusmgau.ru/index.php/see/article/view/1039> (дата обращения: 18.03.2020)

3. Воробьева И. М., Пономарев А. М. Аспекты формирования формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 781-784. — URL <https://moluch.ru/archive/91/19563/> (дата обращения: 02.04.2020)

4. Жидков С.А. Теоретические основы повышения эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения в современных условиях / С.А. Жидков, А.В. Апарин // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2017. - № 4. - С. 88-95.

5. Жилияков Д.И. Влияние государственной поддержки на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий / Д.И. Жилияков // Сб.: Интеграция науки и сельскохозяйственного производства: Материалы Международной науч.-практ. конф. – Курск: Изд-во Курск. гос. с.-х. ак, 2017. – С. 317-320.

6. Жилияков Д.И. Управление прибылью на предприятиях промышленного птицеводства (на материалах Курской области) : автореф. дис. ... канд. экон. наук / Д.И. Жилияков; Курск. – Кур. гос. с.-х. акад. им. И.И. Иванова, 2007. - 19 с.

7. Короткова Т.Л. Маркетинговая доктрина и кризис мировой экономики / Т.Л. Короткова // Практический маркетинг. - 2008. - № 10 (140). - С. 9-12.

8. Меньшова Е.В. КФХ: особенности организации и распределения доходов / Е.В. Меньшова // Сб.: Научно-инновационные технологии как

фактор устойчивого развития отечественного агропромышленного комплекса: Материалы Национальной науч.-практ. конф. _ Рязань: РГАТУ, 2019. - С. 314-318.

9. Никитин А.В. Учет и налогообложение в фермерских хозяйствах: учебное пособие / А.В. Никитин, Д.Д. Сазонова, Е.В. Иванова. – Мичуринск: изд-во Мичуринского государственного аграрного университета, 2013. – 54 с.

10. Попова В.Б. Проблемы информационного обеспечения анализа финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / В.Б. Попова // Сб.: Финансы России в условиях глобализации: материалы IV Международной научно-практической конференции, приуроченной ко «Дню финансиста России -2019». - 2019. - С. 187-194.

11. Попова В.Б. Теоретико-методические аспекты учета доходов, расходов и финансовых результатов коммерческих организации / В.Б. Попова, Ю.С. Березенкова // Сб.: Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организаций: материалы VIII международной научно-практической конференции: в 2-х томах. Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина; Научный редактор Черемисина Н.В. - Тамбов, 2019. - С. 132-129.

12. Федоскин В.В. Пути увеличения прибыли как основного источника собственного капитала в ЗАО «Заборье» Рязанского района Рязанской области / В.В. Федоскин, Н.Г. Бышова // Сб.: Инновационное развитие агропромышленного комплекса России: Материалы национальной науч.-практ. конф.. – Рязань: РГАТУ, 2016. – Часть 2. – С. 607-611.

13. Nikitin A. Establishing efficient conditions for agriculture development / A. Nikitin, N. Kuzicheva, N. Karamnova // International Journal of Recent Technology and Engineering. - 2019. - Т. 8. - № 2. - С. 1-6.

**PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF INCOME,
EXPENSES AND FINANCIAL RESULTS IN AGRICULTURAL
COMMERCIAL ORGANIZATIONS.**

Voevodina M. M.,

Associate Professor of Finance and Accounting Department

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

sem_mm@mail.ru

Agabaeva E. V.,

Second - year student

of Economics and Management Institute

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

Ekaterina.Zabuzova@yandex.ru

Annotation: This article discusses the current problems of accounting and analysis of income, expenses and financial results in agricultural commercial organizations at the present stage. Problems of their definition are considered. Clearly shows the formation of financial results from the sale of various goods and services. Timely identification of problems of accounting and analysis of income, expenses and financial results plays a significant role for agricultural commercial organizations, as it provides reliable data on incoming and spent funds at the enterprise. That is why it is necessary to monitor how the financial result is taken into account, and to develop timely ways to resolve the problems that arise.

Keywords: Accounting, profit, loss, income, expenses, financial result, commercial organizations, economy.