

Основу имитационной модели составляет база данных технологий, возможных к реализации в хозяйстве. В соответствии с природно-климатическими условиями, производственными условиями хозяйствования операторы вносят изменения в нормативную базу затрат ресурсов. Корректировка базы данных состава операций, состава технических средств и базы нормативных затрат ресурсов производится только при появлении новых технических средств и разработке новых технологий. Более частых корректировок требует база данных по ценам. Корректировать цены следует не реже одного раза в год.

Результатом расчётов, выполненных в первом блоке имитационной модели, является среднесрочный план технологической модернизации хозяйства с горизонтом планирования 3 – 5 лет. Краткосрочное планирование деятельности сельскохозяйственного предприятия осуществляется во втором, третьем и четвертом блоках модели.

Во втором блоке модели используются базы данных технических средств, технологий и информация из плана технической модернизации. Результатом действий, выполняемых оператором во втором блоке модели, является перечень технологий возделывания культур в хозяйстве в плановом периоде.

Информационную основу третьего блока модели составляют базы данных по производству и разработке во втором блоке технологии возделывания культур. Результатом действий оператора в третьем блоке модели, является состав работ в плановом периоде и перечень производственных заданий работникам предприятия.

На основе состава работ в плановом периоде в четвертом блоке модели автоматически производится расчёт эксплуатационных затрат.

Предварительные расчеты показывают, что затраты на разработку программного продукта окупятся в случае внедрения его более чем на 11 сельскохозяйственных предприятиях, что составляет 4,5% от всех сельскохозяйственных организаций Псковской области.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Система использования техники в сельскохозяйственном производстве. - М.: ФГНУ «Росинформагротех», 2003. - 520 с.

Л. П. УРАЗОВА

ПРОЦЕДУРА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рассматриваются вопросы упорядоченной совокупности действий и методологических приемов, применяемых для формирования бухгалтерской отчетности.

Под процедурой составления бухгалтерской отчетности понимают совокупность действий и методологических приемов, используемых для её формирования. Укрупнённо процедуру составления бухгалтерской отчетности можно представить в виде последовательно выполняемых действий – шагов.

Бухгалтерская отчетность должна быть сформирована на основе согласованных между собой данных синтетического и аналитического учета. Если между ними есть расхождения, то такая отчетность не является достоверной. Оборотно-сальдовые ведомости по каждому синтетическому счету подтверждают тождество синтетического и аналитического учета. Эта процедура называется коллацией данных синтетического и аналитического учета. Выявленные в синтетическом или аналитическом учете ошибки должны быть исправлены. Исправления оформляются бухгалтерской справкой, которая должна иметь реквизиты первичного документа. Если факты хозяйственной жизни неправильно отражены в текущем периоде и выявлены до окончания отчетного периода, то исправления следует вносить в том месяце, когда они выявлены. Если же ошибки выявлены по окончании отчетного года, но за который бухгалтерская отчетность ещё не составлена, то исправления вносятся записями декабря. В случаях выявления ошибок за прошлый год

исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый год не вносятся, а отражаются, когда они выявлены, то есть в текущем году.



Рис. 1. Алгоритм составления бухгалтерской отчетности

Перед уточнением оценки отраженных в бухгалтерском учете активов и пассивов необходимо провести инвентаризацию. Для целей составления годовой бухгалтерской отчетности лучше отнести проведение инвентаризации ближе к 31 декабря. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации устанавливает, что проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательно, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. При этом инвентаризацию основных средств можно проводить 1 раз в 3 года, а библиотечных фондов – 1 раз в 5 лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков. Все выявленные в ходе инвентаризации отклонения должны быть исправлены путем составления проводок.

В соответствии с требованием осмотрительности в бухгалтерском учете необходимо обеспечить большую готовность к признанию возможных расходов и обязательств, чем к признанию доходов и активов. Поэтому оценка некоторых объектов имущества уточняется за счет уменьшения доходов, если учетная стоимость активов оказывается выше их реальной стоимости. Это касается материалов, готовой продукции, незавершенного производства, товаров, финансовых вложений, сомнительных долгов (счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»). Резервы создаются или подтверждаются по результатам инвентаризации на дату составления бухгалтерской отчетности. Если в организацию поступают товары без сопроводительных документов (неотфактуренная поставка), то их приходуют в условной оценке. В случае поступления документов до даты представления отчетности, то цена такого имущества и

кредиторская задолженность уточняются, исходя из сведений, указанных в документах. Для этого сторнируются ранее сделанные записи и делаются новые по оприходованию ценностей при отсутствии их движения до получения сопроводительных документов. Если же движение было, то сторнируются также и записи, отражающие их движение. Условный факт хозяйственной жизни – это факт, содержание и результаты которого не могут быть до конца выяснены пользователями бухгалтерской информации. Если такой факт станет известным до того, как отчетность будет представлена пользователям, при условии его существенности для формирования мнения о финансовом положении организации, то информация об этом должна быть раскрыта в отчетности.

Такой факт хозяйственной жизни может за время с даты окончания отчетного периода до даты представления отчетности пользователям трансформироваться в событие после отчетной даты, то есть стать безусловным. Отсюда возникает необходимость внести надлежащие уточнения в бухгалтерскую отчетность, порядок отражения которых регулируется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», которое предписывает отражать существенные события после отчетной даты в годовой бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта независимо от положительного или отрицательного их характера для организации.

Непосредственно процедура заполнения форм бухгалтерской отчетности состоит в переносе сгруппированных по элементам отчетности данных из бухгалтерских регистров в соответствующие разделы отчетных форм. Важным контрольным моментом является взаимоувязка показателей форм отчетности, под которой понимается составление показателей, демонстрирующих оценку одних и тех же элементов финансового положения в разных формах бухгалтерской отчетности.

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в пояснительной записке, прежде всего, должна быть приведена информация, которая не нашла отражения в формах годовой бухгалтерской отчетности. В пояснительной записке обязательно следует раскрыть данные статей, которые в бухгалтерской отчетности отражаются по строкам «прочие активы», «пассивы», «дебиторы», «кредиторы», «доходы и расходы» в случае их существенности. Необходимо также привести основные показатели работы организации, факторы, повлиявшие на её хозяйственные и финансовые результаты, решения по распределению прибыли организации. В последнее время особую значимость приобретают мероприятия по охране окружающей среды, их влияние на уровень капиталовложений и прибыли, финансовые последствия для будущих периодов. Акционерные общества приводят состав членов совета директоров, членов исполнительного органа, виды и размеры выплаченных им вознаграждений, предоставление им льгот и привилегий. Акционерные общества, ценные бумаги которых обращаются на фондовом рынке, наряду с годовой бухгалтерской отчетностью, составляют годовую бухгалтерскую отчетность исходя из требований МФСО. Обязательными элементами, раскрываемыми в пояснительной записке, является раскрытие информации об аффилированных лицах, информации по сегментам, о прекращаемой деятельности.

Консолидирование отчетности является ярчайшим примером принципа приоритета экономического содержания над юридической формой. С экономической точки зрения группа взаимосвязанных предприятий, юридически самостоятельных, выступает как единый хозяйствующий субъект, нуждающийся в единой отчетности. Каждая организация, входящая в группу, составляет самостоятельный баланс и другие отчетные формы. Они обобщаются в консолидированную отчетность с присущими ей особенностями, рассмотрение которых не предусматривается в данной статье. Такая отчетность составляется по формам, разработанным головной организацией, на основе форм, рекомендованных МФ РФ.

Последним этапом составления годовой бухгалтерской отчетности является её утверждение, которое осуществляется ревизионной комиссией самого общества, аудиторской организацией или добровольной аудиторской проверкой. Специально необходимо отметить, что ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Согласно ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны в течение 4 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы и расходы и уплаченные налоги.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ерофеева В.А., Клушанцева В.Г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.– М.: Юрайт-Издат., 2005. - 211 с.
2. Беликова Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. – СПб.: Питер, 2008. - 217 с.
3. Курбангалеева О.А. Квартальная и годовая отчетность. – М.: ГроссМедиа, 2005. - 187 с.