

Выписывайте и читайте!

WWW.PANOR.PF Издательский Дом
ПАНОРАМА
WWW.PANOR.RU НАУКА И ПРАКТИКА



Профессиональные журналы для профессионалов!



В ОТВЕТЕ ЗА БЮДЖЕТ

ПОДПИСНЫЕ ИНДЕКСЫ
Каталог «Роспечать»
и «Пресса России» – **20285**
Каталог «Почта России» – **61866**
www.Бухучет.РФ



БЕЗ УЧЕТА ДОМ НЕ ПОСТРОИШЬ

ПОДПИСНЫЕ ИНДЕКСЫ
Каталог «Роспечать»
и «Пресса России» – **82773**
Каталог «Почта России» – **16615**
www.Бухучет.РФ



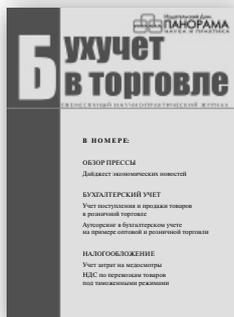
ЛУЧШЕ УЧИТЫВАЕШЬ – БЫСТРЕЕ ЕДЕШЬ

ПОДПИСНЫЕ ИНДЕКСЫ
Каталог «Роспечать»
и «Пресса России» – **80436**
Каталог «Почта России» – **99655**
www.Бухучет.РФ



ВСЕ ЛУЧШЕЕ ДЛЯ УЧЕТА В ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

ПОДПИСНЫЕ ИНДЕКСЫ
Каталог «Роспечать»
и «Пресса России» – **82725**
Каталог «Почта России» – **25426**
www.Бухучет.РФ



УЧЕТ ДЛЯ УСПЕШНОЙ ТОРГОВЛИ

ПОДПИСНЫЕ ИНДЕКСЫ
Каталог «Роспечать»
и «Пресса России» – **79274**
Каталог «Почта России» – **10209**
www.Бухучет.РФ



НАЛОГИ И УЧЕТ В ЛПУ – БЕЗ ОШИБОК

ПОДПИСНЫЕ ИНДЕКСЫ
Каталог «Роспечать»
и «Пресса России» – **80753**
Каталог «Почта России» – **99654**
www.Бухучет.РФ



УПЛАТА НАЛОГОВ – БЕЗ ПРОБЛЕМ!

ПОДПИСНЫЕ ИНДЕКСЫ
Каталог «Роспечать»
и «Пресса России» – **32907**
Каталог «Почта России» – **12559**
www.Бухучет.РФ



НАЛОГИ И УЧЕТ – БЕЗ ОШИБОК

ПОДПИСНЫЕ ИНДЕКСЫ
Каталог «Роспечать»
и «Пресса России» – **82767**
Каталог «Почта России» – **16609**
www.Бухучет.РФ

Журналы в свободную продажу не поступают! Для оформления подписки через редакцию необходимо получить счет на оплату, прислав заявку по электронному адресу rodписка@panor.ru или по тел./факсу: (499) 346-2073, (495) 664-27-61, а также позвонив по телефонам: (495) 749-42-73, 749-21-64, 211-54-18. Вся подробная информация на нашем сайте: www.panor.ru

ЖУРНАЛ «БУХУЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ» № 6/2011

Ежемесячный научно-практический журнал для бухгалтера

Выпускается совместно с учетно-финансовым факультетом РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия Свидетельство о регистрации ПИ № 77-15356 от 12 мая 2003 г.

НАУЧНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ
И ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕДАКЦИОННОГО
СОВЕТА

ХОРУЖИЙ Людмила Ивановна,
д-р экон. наук, профессор, декан учетно-финансового факультета РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева, Президент Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов Московского региона», Президент некоммерческого партнерства «Содружество бухгалтеров АПК», член Общественного совета при Минсельхозе России, член Комиссии по контролю качества Совета по аудиторской деятельности Минфина России

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР

КАРЗАЕВА Наталья Николаевна,
д-р экон. наук, профессор, заведующая кафедрой экономического анализа и аудита РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева, член Совета по профессиональному образованию НП «Гильдия аудиторов ИПБР»

Отдел рекламы:

тел.: (495) 664-27-96, моб. (495) 760-16-54,
agt@panor.ru

Журнал распространяется через каталоги ОАО «Агентство «Роспечать», «Пресса России» (индекс на II полугодие – 82767) и «Почта России» (ООО «Межрегиональное агентство подписки») (индекс на II полугодие – 16609), а также путем прямой редакционной подписки.

Тел./факс: (495) 664-27-61

© Издательский Дом «Панорама»
<http://www.panor.ru>

Издательство «Афина»

Почтовый адрес: 125040, Москва, а/я 1,
ООО «Панорама»

Тел.: 8 (985) 922-98-49, 8 (495) 664-27-92
e-mail: chechet@afina-press.ru
<http://buhset.panor.ru>

Подписано в печать 08.04.2011 г.

Бумага офсетная.

Заказ №



Журнал «Бухучет в сельском хозяйстве» входит в обновленный Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий ВАК, в которых должны публиковаться основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени доктора и кандидата наук.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

4 *И. В. Замула*

Проблемы бухгалтерского учета расходов по экологической деятельности

В статье рассматриваются основные проблемы организации бухгалтерского учета экологических расходов. Особое внимание уделяется причинам организации самостоятельного учета данных расходов, их классификации, которая должна быть положена в основу организации аналитического учета экологических расходов.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

12 *Я. Ю. Мардян*

Некоторые вопросы учета источников инвестиций в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях

Бухгалтерский учет должен обеспечивать пользователей информацией о привлечении, формировании и использовании инвестиций, достаточной для принятия управленческих решений, осуществления контроля за целевым использованием средств. В статье раскрыты вопросы отражения на счетах бухгалтерского учета операций по инвестициям.

17 *Р. И. Галилова*

Организация синтетического и аналитического учета затрат в рыбоводческих организациях

В статье рассматривается порядок организации синтетического и аналитического учета затрат в рыбоводческих организациях. Предложена детализированная структура синтетического счета 20 «Основное производство» для учета продукции рыбоводства.

22 *Л. В. Постникова*

Документальное оформление экспортных операций: базисные условия поставки внешнеторгового договора

В статье рассмотрены базисные условия поставки внешне-торговых контрактов, разработанные для унификации прав и обязанностей сторон внешнеторгового контракта при различных условиях.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

28 *О. Е. Голикова*

Управленческая отчетность по затратам на производство продукции

В статье рассматривается порядок формирования внутренней управленческой отчетности по затратам на производство продукции (работ, услуг), что позволяет оценивать работу производственных подразделений, а также повышать оперативность бухгалтерского учета в целом.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

35 *И. В. Харчева*

Бухгалтерский и налоговый учет безвозмездно полученных основных средств в организациях АПК

В статье рассматриваются вопросы нормативного регулирования безвозмездной передачи основных средств организациям, особенности формирования первичных документов, ведения синтетического и аналитического учета безвозмездно полученных основных средств, порядок формирования их первоначальной стоимости. Особое внимание уделяется налоговому учету операций с безвозмездно полученными основными средствами.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

39 Ю. А. Шматко

Калькулирование себестоимости продукции в виноградовинодельческой отрасли

В статье рассматриваются подходы к определению объекта учета затрат, объекту калькулирования, калькуляционной единицы в соответствии с технологическими особенностями отрасли. Предложенный порядок формирования фактической себестоимости способствует организации эффективного управления затратами в организациях виноградовинодельческой отрасли и, как следствие, созданию на рынке конкурентного превосходства выпускаемой продукции.

АНАЛИЗ УЧЕТНОЙ И ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

46 Т. И. Наседкина, А. М. Лаханова

Анализ эффективности производства сельскохозяйственной продукции на основе МСФО

В статье рассматривается методика оценки эффективности производства на основе показателей справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции на примере зерновых компаний Рязанской области.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

51 В. С. Яковенко, Л. А. Кузьмишкина

Информационное обеспечение контроля за дебиторской задолженностью

НАУКА В ПОМОЩЬ ПРАКТИКАМ

56 Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова

Предпосылки возникновения управленческого учета, его сущность и содержание

В статье рассматриваются предпосылки возникновения и основные этапы становления управленческого учета в России и за рубежом. Обобщены и проанализированы мнения ученых-экономистов по содержанию управленческого учета и его роли в управлении организацией. Анализируются основные элементы управленческого учета и их взаимосвязь.

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

60 Правила биржевых торгов при проведении государственных товарных интервенций для регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия с учетом: Изменений и дополнений № 1 от 27 января 2011 года, Изменений и дополнений № 2 от 17 февраля 2011 года (окончание)

88 Минфин РФ. Приказ от 2 февраля 2011 г. № 10н «Об утверждении порядка представления кредитными потребительскими кооперативами финансовой (бухгалтерской) отчетности»

ЖУРНАЛ «БУХУЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ» № 6/2011

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

АЛБОРОВ Ролик Архипович, д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Ижевской сельскохозяйственной академии, Президент Удмуртского территориального института профессиональных бухгалтеров

БЕЛОВ Николай Григорьевич, д-р экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учета РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева, член Научно-технического совета Минсельхоза России

КОКОРЕВ Николай Александрович, канд. экон. наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита Калужского филиала РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева

КОСТИНА Раиса Васильевна, канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой финансов РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева

ЛАРИНА Татьяна Петровна, директор ФГУ «Центр экспертно-аналитической оценки эффективности деятельности АПК», член наблюдательного совета НП «Содружество бухгалтеров АПК»

ПАВЛЫЧЕВ Александр Иванович, канд. экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учета РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева, член Научно-технического совета Минсельхоза России

ПОСТНИКОВА Любовь Валерьевна, канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева

ПЯТОВ Михаил Львович, д-р экон. наук, профессор кафедры статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета

СИГИДОВ Юрий Иванович, д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой теории бухгалтерского учета Кубанского государственного аграрного университета

ФАСТОВА Елена Владимировна, канд. экон. наук

ХОСИЕВ Борис Николаевич, канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита и финансов Горского государственного аграрного университета

ХУСАИНОВА Амина Савдахановна, канд. экон. наук, заместитель директора Департамента экономики и финансов Минсельхоза России

ЧЕГЛАКОВА Светлана Григорьевна, д-р экон. наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета Рязанского радиотехнического университета

ШОГЕНОВ Бетал Аминович, д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой экономического анализа и аудита Кабардино-Балкарской сельскохозяйственной академии

ШИРОБОКОВ Владимир Григорьевич, д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Воронежского государственного аграрного университета имени К. Д. Глинки

УДК 657.221

Проблемы бухгалтерского учета расходов по экологической деятельности

© Замула Ирина Валериевна

д-р экон. наук, доцент

профессор кафедры анализа и статистики

Житомирский государственный технологический университет, Украина

e-mail: Irina-Zamula@yandex.ru

Статья поступила 20 марта 2011 г.

В статье рассматриваются основные проблемы организации бухгалтерского учета экологических расходов. Особое внимание уделяется причинам организации самостоятельного учета данных расходов, их классификации, которая должна быть положена в основу организации аналитического учета экологических расходов.

Ключевые слова: окружающая среда; экологические расходы; бухгалтерский учет; объект учета; классификация затрат; вид деятельности; текущие затраты; капитализированные расходы.

THE ISSUES OF ACCOUNTING OF ECOLOGICAL ACTIVITY COSTS

The article observes the principal problems of establishment of ecological costs accounting. Particular attention is paid to the reasons for separate accounting of the given costs as well as to their classification which is to be taken as a principle of establishment of analytical accounting of ecological costs.

Key words: environment; ecological costs; accounting; objects of accounting; costs classification; type of activity; current costs; capitalized costs.

ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ В ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Экологическая деятельность организации предполагает соответствующие расходы, которые прямо или косвенно влияют на экономические показатели деятельности предприятия. В 2009 году расходы Украины на охрану окружающей природной среды составляли 11 073,5 млн грн., что на 7 849,2 млн грн. больше, чем в 2000 году. Следовательно, за 10 лет расходы на охрану окружающей статьи возросли в 3,4

раза, что свидетельствует об экологической направленности политики Украины. За счет средств государственного бюджета за период 2000–2009 года финансировалось в среднем 3,9 % общих расходов на охрану окружающей природной среды.

Украинские предприятия тратят значительные суммы на экологические мероприятия. Так, ОАО «Кредитпромбанк» в 2008 году на финансирование программ по энергосбережению израсходовало 45 млн долл. США. За 2001–2008 годы экологические расходы ЗАО «Оболонь» составили 5875 тыс. грн.

В 2008 году сумма экологических расходов ЗАО «Оболонь» составила 3,5 % от чистой прибыли предприятия.

Несмотря на существенные суммы экологических расходов, их бухгалтерский учет не носит системного характера, и они являются составной частью общей совокупности расходов. Это приводит к отсутствию аналитических учетных данных о размерах, направлении и видах экологических расходов предприятий. В практике хозяйствования отсутствует разделение затрат на охрану природы и природопользование (эксплуатацию природных ресурсов), что приводит к отсутствию информации относительно этих двух видов деятельности. К тому же для заполнения статистической формы № 1 «Экологические затраты» необходима подробная информация о составе экологических расходов, понесенных в отчетном периоде. Относительно данной проблемы Я. В. Соколов и В. Я. Соколов отмечают, что затраты организаций необходимо отражать в полном объеме, то есть с учетом расходов, необходимых для восстановления вреда, нанесенного окружающей среде [7, с. 232]. Вопросам признания и отражения экологических расходов в бухгалтерском учете уделяли большое внимание такие ученые, как И. В. Бешуля, А. А. Божченко, Э. Бужим, А. М. Кондратюк, А. А. Манкуев, Л. И. Максимов, Л. Г. Мельник, Д. Мур, М. С. Оборотов, В. З. Папинко, Н. Е. Потапенко, А. М. Сухина, М. Стемпень, Н. Г. Чумаченко.

КЛАССИФИКАЦИИ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Значительное внимание ученых уделено классификации экологических расходов. В России в состав данных расходов входят:

⇒ расходы, связанные с использованием природного сырья, в части затрат на рекультивацию земель, плата за древесину, отпускаемую на корню, а также плата за воду из водохозяйственных систем (в сумме фактических расходов);

⇒ расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии или организации производства, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе процесса производства;

⇒ платежи по обязательным видам страхования и отчисления в фонды страхования (резервы);

⇒ налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления.

В нормативных документах Украины [6] приводится перечень экологических расходов, которые можно объединить в следующие группы:

⇒ налоги, сборы и другие обязательные платежи, непосредственно связанные с экологической деятельностью предприятия;

⇒ расходы предприятия, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств природоохранного назначения;

⇒ стоимость активов, использованных на природоохранные цели;

⇒ расходы, связанные с управлением природоохранной деятельностью;

⇒ расходы на оплату услуг сторонних предприятий и организаций по исправлению последствий деятельности субъекта хозяйствования;

⇒ охрана и рациональное использование природных ресурсов.

Н. Е. Потапенко выделяет экологические расходы на макроуровне и отмечает, что к ним относятся финансовые и натуральные расходы государства, направленные на охрану, рациональное использование и восстановление природных ресурсов [5, с. 83]. И. В. Бешуля предлагает деление экологических затрат предприятия на расходы, возникающие в результате мер по предупреждению и ликвидации последствий загрязнения в ходе обычных производственных процессов, а также на инвестиции, эксплуатационные расходы по управлению природоохранной деятельностью, по ликвидации последствий нанесенного экологического ущерба, возмещению расходов [2, с. 161–163].

Е. В. Морозова подразделяет экологические расходы на расходы по подготовке природных ресурсов к освоению; на охрану природы, восстановление возобновимых ресурсов и оплату негативного воздействия на окружающую природную среду [4, с. 78]. Такое деление соответствует стадиям взаимодействия предприятия с окружающей природной средой.

С. А. Алимов классифицирует экологические расходы по трем направлениям: по видам расходов (прямые расходы, ущерб от загрязнения окружающей среды, платежи за загрязнение окружающей среды), по элементам затрат, по видам природных ресурсов и направлениям расходов [1, с. 11]. А. Н. Белоусов выделяет четыре группы экологических расходов: расходы на подготовительные работы; экологические расходы некапитального характера; расходы, связанные с обслуживанием природоохранного процесса; расходы, связанные с организацией процесса управления природополь-

ванием; непроизводительные экологические расходы [2, с. 111]. О. С. Туякова классифицирует экологические затраты по следующим признакам: по связи с процессом производства (предпроизводственные, постпроизводственные); по способу капитализации (текущие, капитализированные), по источникам покрытия (относимые на себестоимость, на прямые расходы, за счет прибыли предприятия), по времени осуществления (текущие, единовременные), по видам осуществляемых мероприятий (предупредительные, компенсационные), по видам (статьям) расходов [8, с. 113]. В статистике экологические затраты подразделяются на капитальные и текущие.

Таким образом, единого подхода к классификации и, следовательно, отражения в бухгалтерском учете экологических расходов не существует. Следствием разнообразия подходов как к содержанию, так и классификации расходов, связанных с экологической деятельностью предприятия, является применение в экономической литературе понятий «экологические расходы» и «природоохранные расходы» в качестве синонимов. Ввиду того, что понятие «экология» предусматривает и использование, и охрану человеком окру-

жающей природной среды, понятие «экологические расходы» является более широким по сравнению с понятием «природоохранные расходы». Все расходы, связанные с осуществлением экологической деятельности, являются экологическими расходами предприятия.

Учитывая значительное количество классификаций, которые неоднородны, но в известной мере тождественны, целесообразно группировать экологические расходы по видам деятельности и характеру воздействия на окружающую природную среду (рис. 1).

В зависимости от вида деятельности экологические расходы подразделяются на операционные, инвестиционные и финансовые. Операционные экологические расходы возникают в процессе обычной деятельности предприятия и связаны с использованием природных ресурсов и/или их охраной. Инвестиционные экологические расходы связаны с созданием, приобретением, реконструкцией, модернизацией, техническим переоснащением, капитальным ремонтом основных средств природоохранного назначения. Финансовые экологические расходы возникают в результате обслуживания полученных кредитов для осуществления экологической деятельности.

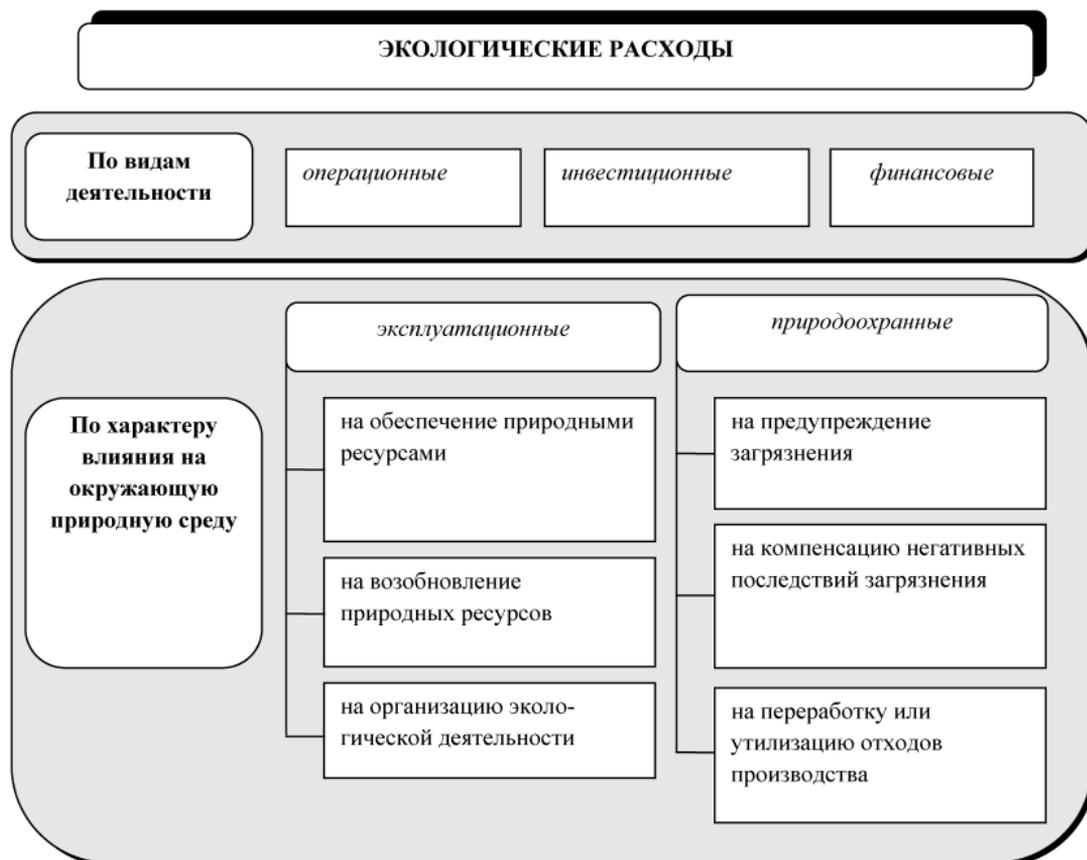


Рис. 1. Классификация экологических расходов



Рис. 2. Разделение расходов в зависимости от экономических выгод

По характеру воздействия на окружающую природную среду экологические расходы следует подразделять на эксплуатационные (связанные с обеспечением производственного процесса природными ресурсами, их эксплуатацией и восстановлением) и природоохранные (связанные с мероприятиями по охране окружающей природной среды от загрязнения).

Приведенная классификация экологических расходов может быть применена предприятиями различных форм собственности и организационно-правовых форм, что позволит организовывать бухгалтерский учет экологической деятельности и разрабатывать методики бухгалтерского учета экологических расходов предприятия с целью формирования информации о результатах экологической деятельности предприятия.

ЗАДАЧИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Для управления экологическими расходами, обеспечения их регулирования необходима информация о потребностях в таких расходах, а также об их фактическом размере. В практике ведения бухгалтерского учета экологические расходы не собираются отдельно, а полностью относятся на себестоимость продукции, услуг, работ. Недостатками такого порядка ведения учета являются:

- ⇒ снижение эффективности управления экологической деятельностью предприятия из-за отсутствия достоверной информации о ней;
- ⇒ снижение достоверности экологической отчетности предприятия.

Отражение экологических расходов в системе бухгалтерского учета субъектов хозяйствования сопровождается рядом проблем, к которым относится необходимость разработки

методики бухгалтерского отражения экологических расходов, особенно их капитализации. Вышеуказанную проблему Е. В. Морозова [3, с. 36] предлагает решить через классификацию экологических расходов в зависимости от экономических выгод, которые они формируют (рис. 2).

Данная классификация должна лежать в основе методики бухгалтерского учета экологических расходов. При этом к расходам, которые приводят к будущим экономическим выгодам, следует относить расходы, срок окупаемости которых превышает один год или операционный цикл предприятия, если он больше одного года. Расходы, приводящие к текущим экономическим выгодам, окупаются в течение одного года или операционного цикла, если он превышает один год.

В случае капитализации затрат (отражение как расходов будущих периодов), по исследованиям ведущих российских ученых, «прибыль отчетного периода увеличится и предприятие будет вынуждено выплатить высокие дивиденды и налоги. Если не капитализировать, то будет нарушен один из принципов бухгалтерского учета – соответствие. В этом случае возможны три подхода:

- 1) составляется отдельная, параллельная традиционной, бухгалтерская отчетность, отражающая расходы по природоохранным мероприятиям;
- 2) в традиционном бухгалтерском учете выделяется статья, которая накапливает эти расходы;
- 3) все подобные затраты распределяются по отдельным статьям бухгалтерской отчетности.

Уже сейчас бухгалтерам рекомендуют составлять экобаланс, то есть отчетность, отражающую влияние расходов, связанных с природоохранными мероприятиями [7, с. 232]. Учитывая условия, существующие в Украине, наиболее рационален для применения второй

Таблица 1

Объекты аналитического учета экологических расходов предприятия

Синтетический счет		Объекты аналитического учета				
XX	XXX	XXXX	XXXXX	XXXXXX	XXXXXXX	
1	2	3	4	5		
23 «Производство», 91 «Общепроизводственные расходы», 92 «Административные расходы», 93 «Расходы на сбыт», 94 «Прочие расходы операционной деятельности»	операционные	эксплуатационные	затраты по обеспечению природными ресурсами	расходы на геологоразведочные работы; плата за землю; плата за специальное использование природных ресурсов; прочие расходы		
			расходы по восстановлению природных ресурсов	затраты на материалы, топливо, энергию, основную и дополнительную заработную плату, отчисления в фонды социального страхования, связанные с восстановлением природных ресурсов; расходы на оплату услуг, связанных с восстановлением окружающей природной среды; прочие расходы		
			расходы по организации экологической деятельности	платежи за услуги по экологической сертификации; платежи за проведение экологической экспертизы и аудита; платежи за получение экологического паспорта; прочие расходы		
	природоохранные		природоохранные расходы по предупреждению загрязнения	расходы на научно-исследовательские работы, связанные с текущей экологической деятельностью; расходы на образование и повышение квалификации работников, занятых природоохранной деятельностью; расходы на содержание природоохран-ных объектов; текущий ремонт основных средств природоохранного назначения; расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств природоохранного назначения; амортизация объектов природоохранного назначения; расходы, связанные с управлением природоохранной деятельностью; расходы, связанные с осуществлением контроля за эксплуатацией природоохранного оборудования и состоянием окружающей среды; прочие расходы		
			расходы по компенсации негативных последствий загрязнения	компенсационные платежи государству, юридическим и физическим лицам, пострадавшим вследствие вредной деятельности предприятия; платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ; платежи за размещение отходов в пределах и сверх установленных лимитов; расходы по устранению негативных последствий, вызванных чрезмерными выбросами (сбросами) в окружающую среду; прочие расходы		

Объекты аналитического учета				
Синтетический счет	XXX	XXXX	XXXXX	XXXXXX
XX				
1	2	3	4	5
			расходы на переработку и /или утилизацию отходов производства	текущий ремонт и прочие расходы, связанные с содержанием необоротных активов, предназначенных для переработки и/или утилизации производственных отходов; затраты на сбор производственных отходов; расходы на транспортировку производственных отходов; затраты на переработку производственных отходов; затраты на утилизацию производственных отходов; затраты на хранение производственных отходов; прочие расходы
15 «Капитальные инвестиции»	инвестиционные	эксплуатационные	расходы по организации экологической деятельности	расходы, связанные с повышением качества продукции; прочие расходы
		природоохранные	расходы по предупреждению загрязнения	расходы на капитальный ремонт основных средств природоохранного назначения; затраты на внедрение малоотходных, экологобезопасных технологий; расходы на создание, приобретение, реконструкцию, техническое перевооружение оборудования и сооружений природоохранного назначения; затраты на приобретение лицензий природоохранного назначения; прочие расходы
95 «Финансовые расходы»	финансовые	эксплуатационные	расходы на переработку и/или утилизацию отходов производства	создание (приобретение) основных средств, предназначенных для переработки и/или утилизации производственных отходов; прочие расходы
		природоохранные	расходы на обслуживание долгосрочных кредитов, взятых для экологической деятельности	расходы на выплату процентов; расходы на погашение тела кредита; прочие расходы
			затраты на обслуживание краткосрочных кредитов, взятых для экологической деятельности	расходы на выплату процентов; расходы на погашение тела кредита; прочие расходы

5

► вариант из трех предложенных, а именно учитывать экологические расходы отдельно от других расходов.

В связи с вышеизложенными задачами бухгалтерского учета экологических расходов являются следующие:

⇒ формирование и предоставление полной, своевременной и достоверной информации об экологических расходах для эффективного управления экологической деятельностью предприятия и принятия решений о сотрудничестве и инвестировании субъекта хозяйствования;

⇒ обеспечение контроля суммы и составляющих экологических расходов предприятия;

⇒ обеспечение сохранения природных ресурсов для общества и как сырья для предприятия.

Решение вышеуказанных задач обеспечит внешних и внутренних пользователей информацией о деятельности предприятия в сфере влияния на окружающую природную среду.

Особенностью природоохранных расходов является то, что снижать их уровень нецелесообразно в связи с постоянной необходимостью охраны окружающей среды. Экономия природоохранных расходов может повлечь непоправимую деградацию окружающей природной среды. Поэтому контроль за уровнем природоохранных расходов должен не столько способствовать поиску путей их снижения, сколько определять достаточность вложенных средств на охрану окружающей природной среды.

ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЭКОЛОГИЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Для организации бухгалтерского учета экологических расходов необходима разработка нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета и учетной политики предприятия с учетом особенностей его экологической деятельности.

Элементами организации бухгалтерского учета экологических расходов являются:

1) в части техники ведения бухгалтерского учета:

⇒ первичные документы, учетные регистры, порядок документооборота;

⇒ рабочий план счетов с выделением аналитических счетов;

⇒ программное обеспечение ведения бухгалтерского учета;

⇒ сроки предоставления и пользователи внутренней отчетности;

2) в части методического обеспечения бухгалтерского учета:

⇒ порядок признания, определение суммы и включение экологических расходов в себестоимости;

⇒ порядок распределения общепроизводственных экологических расходов.

Ведение синтетического учета экологических расходов должно базироваться на отраслевых особенностях и специфике деятельности конкретного предприятия.

Положением (стандартом) бухгалтерского учета Украины 16 «Расходы» расходы на охрану окружающей природной среды предусмотрено включать в общепроизводственные расходы. В зависимости от вида экологических расходов их необходимо учитывать на аналитических счетах к синтетическим 15 «Капитальные инвестиции», 23 «Производство», 91 «Общепроизводственные расходы», 92 «Административные расходы», 93 «Расходы на сбыт», 94 «Прочие расходы операционной деятельности».

Приведенные счета по дебету и кредиту корреспондируют с другими счетами в зависимости от содержания хозяйственной операции в соответствии с Методическими рекомендациями по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций.

Базовым элементом организации бухгалтерского учета экологических расходов является определение объектов аналитического учета, которые зависят от направлений осуществляемой экологической деятельности. В основу выбора объектов аналитического учета экологических расходов целесообразно положить рассмотренную выше классификацию экологических расходов с их детализацией (табл. 1).

Ведение бухгалтерского учета экологических расходов в предложенных разрезах аналитического учета позволит:

1) эффективно управлять экологическими расходами; осуществлять анализ экологических расходов;

2) формировать достоверную информацию для национальной экологической статистики;

3) осуществлять мониторинг состояния окружающей природной среды.

В практике хозяйствования экологические расходы учитываются и, следовательно, распределяются и списываются по общепринятой методике без учета их особенностей. Так, распределение экологических расходов, которые по экономической сущности являются пере-

менными общепроизводственными, осуществляется пропорционально заработной плате работников основного производства. Вышеуказанную методику нецелесообразно применять к экологическим расходам в связи с тем, что такие расходы зависят от объема и сложности восстановления нарушенной окружающей природной среды, а не от трудоемкости процессов операционной деятельности предприятия. Поэтому вышеуказанные переменные общепроизводственные экологические расходы необходимо распределять пропорционально сумме природоохранных расходов, что позитивно скажется на процессе ценообразования продукции предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Алимов С. А. Управленческий учет и анализ экологических затрат промышленных предприятий: автореф. дис. на соискание науч. степени канд. экон. наук: спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Сергей Александрович Алимов. – Орел, 2006. – 24 с.
2. Белоусов А. М. Особливості обліку витрат і активів в екологічному управлінському обліку / А. М. Белоусов // Управленческий учет. – 2007. – № 5. – С. 111–119.
3. Морозова Е. В. Анализ отечественной и зарубежной практики учета природопользования / Е. В. Морозова // Международный бухгалтерский учет. – 2009. – № 1 (121). – С. 33–38.
4. Морозова Е. В. Методика учета затрат на природопользование / Е. В. Морозова // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 1. – С. 76–79.
5. Потапенко Н. Є. Екологічні витрати та доходи макроекономічних суб'єктів / Н. Є. Потапенко // Економіка природокористування і охорона довкілля: щорічн. наук. праць НАН України. Рада по вивченню продуктивних сил України / [відп. ред. Б.М. Данилишин]. – К.: 2005. – 376 с.
6. Рекомендації про порядок складання звіту за формою 1 – екологічні витрати «Звіт про екологічні збори і поточні витрати на охорону природи», затверджена наказом Держкомстату України від 01.07.2002 р. № 253 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sf.ukrstat.gov.ua/op8.pdf>.
7. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета: учебник / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
8. Туякова З. С. Классификация экологических затрат в современном бухгалтерском учете / З. С. Туякова, А. А. Черткова // Вестник ОГУ. – 2009. – № 8 (102). – С. 111–116. ■

НОВОСТИ

ИЗВЛЕЧЕНИЕ ИЗ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 05.03.2011 № 03-04-05/8-121

...В соответствии с п. 1 ст. 210 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 Кодекса.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка в размере 13 процентов, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых

вычетов, предусмотренных ст. ст. 218–221 Кодекса (п. 3 ст. 210 Кодекса).

Пунктом 2 ст. 221 Кодекса установлено, что налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг).

Учитывая изложенное, налоговая база по доходам,

полученным физическим лицом по договору гражданско-правового характера, определяется как разница между суммой выплат по договору и суммой фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, понесенных исполнителем при выполнении работ (услуг) по договору.

При этом такие налогоплательщики реализуют право на получение профессиональных налоговых вычетов путем подачи письменного заявления налоговому агенту, а при его отсутствии – путем представления в налоговый орган налоговой декларации по окончании налогового периода...

УДК 657.424

Некоторые вопросы учета источников инвестиций в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях

© **Мардян Яна Юрьевна**

ассистент кафедры бухгалтерского учета
Калужский филиал РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева
48007, Калуга, ул. Вишневого, 27
e-mail Yana.Mardyan@yandex.ru

Статья поступила 13 декабря 2010 г.

Бухгалтерский учет должен обеспечить пользователей информацией о привлечении, формировании и использовании инвестиций, достаточной для принятия управленческих решений, осуществления контроля за целевым использованием средств. В статье раскрыты вопросы отражения на счетах бухгалтерского учета операций по инвестициям.

Ключевые слова: капитальные вложения; собственные источники; внешние источники; финансирование, бухгалтерский учет.

SELECTED ISSUES OF INVESTMENT SOURCES RECORD-KEEPING IN THE FORM OF CAPITAL INVESTMENTS IN AGRICULTURAL COMPANIES

Accounting is supposed to provide users with information on investment attraction, formation and application sufficient for making management decisions and exercising control over intentional application of the cash. The article discloses the issues of investment operations representation in accounting record-keeping.

Key words: capital investments; owner's sources; external sources; financing; accounting

ПРОБЛЕМЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ

В настоящее время агропромышленный комплекс страны испытывает ряд существенных проблем: финансовую нестабильность, отсутствие законодательных гарантий, низкий уровень менеджмента. Имеется также целый ряд проблем, обусловленных отраслевым характером сельского хозяйства: низкий уровень рентабельности, декапитализация, техническая деградация. Отсутствие необходимых

денежных поступлений привело к высокому уровню физического износа большей части основных средств, многократному сокращению закупок новой техники и оборудования. Состояние сельского хозяйства осложняется недостаточной выручкой от реализации продукции, несовершенством финансово-кредитного механизма. Бюджетные средства, которые выделяет государство на развитие аграрного сектора, ограничены. Поэтому привлечение в отрасль инвестиций имеет в настоящее время крайне важное значение. Возможность их

осуществления возникает в случае, если организация либо сама обладает необходимыми ресурсами (внутренние резервы), либо может привлечь эти ресурсы извне (внешние источники). Таким образом, вопросы формирования и использования источников финансирования инвестиций в форме капитальных вложений имеют особую актуальность. При этом капитальные вложения рассматриваются как инвестиции, предназначенные для создания новых и воспроизводства действующих основных средств и нематериальных активов.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ИНВЕСТИЦИЙ

Инвестиционная деятельность осуществляется за счет финансовых ресурсов. От уровня их мобилизации зависит эффективность не только инвестиционной, но и текущей (операционной) деятельности хозяйствующих субъектов. В бухгалтерском учете финансовое обеспечение инвестиций должно найти свое логическое, системное и всестороннее отражение. Однако стоит отметить, что в настоящее время бухгалтерский учет не позволяет формировать информацию о создании и использовании источников инвестиций, в которой нуждаются менеджеры сельскохозяйственных организаций. В 80-е и 90-е годы XX века для учета источников финансирования были предназначены специальные счета, в частности счет 86 «Фонд на капитальные вложения и капитальный ремонт», в состав которых включались субсчета 86-1 «Амортизационный фонд на полное восстановление» и 86-2 «Амортизационный фонд на капитальный ремонт», счет 93 «Финансирование капитальных вложений», счет 94 «Финансирование формирования основного стада» (счета применялись в 80-х годах). В 90-х годах для формирования информации об использовании собственных источников на финансирование капитальных вложений применялся субсчет 1 «Фонды накопления» счета 88 «Фонды специального назначения».

В современном учете больше не применяются счета, отражающие распределение средств финансирования, и, следовательно, нет жесткого контроля за их целевым использованием. В результате действующий план счетов бухгалтерского учета не содержит специальных синтетических счетов, которые позволяли бы осуществлять контроль за наличием и использованием источников финансирования. Однако исключение из плана счетов, предназначавшихся для учета расходования источников финансирования инвестиций, яв-

ляется необоснованным для российских сельскохозяйственных товаропроизводителей. Такой подход не позволяет осуществлять контроль за формированием и использованием средств, предназначенных для финансирования капитальных вложений.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КАК ИСТОЧНИКА ИНВЕСТИЦИЙ

В настоящее время большой удельный вес в источниках финансирования инвестиций в сельскохозяйственных организациях занимают прибыль и кредиты. Прибыль относится к одному из самых значимых собственных источников финансирования инвестиций. Данный источник считается самым надежным из всех существующих. В идеале каждой организации необходимо стремиться к самофинансированию. В этом случае не возникает проблемы с формированием источников, снижается риск банкротства.

Однако сумма чистой прибыли может быть использована организацией не только на финансирование капитальных вложений, но и на другие цели: на материальное поощрение работников, выплату дивидендов и т. д. Следует отметить, что прибыль, учтенная по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», с одной стороны, может быть уменьшена за счет выплат, а с другой, остается по кредиту счета при ее направлении на развитие организации. Поэтому вряд ли можно утверждать, что существующий в настоящее время порядок учета нераспределенной прибыли отражает процесс формирования прибыли как источника инвестиций.

Формирование информации по направлениям использования нераспределенной прибыли может быть обеспечено организацией аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом нераспределенную прибыль, направленную на обеспечение капитальных вложений и фактически использованную на эти цели, целесообразно разделять и отражать на соответствующих субсчетах к счету 84:

84-1 «Нераспределенная прибыль отчетного года»;

84-3 «Чистая прибыль»;

84-2 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;

84-4 «Чистая прибыль, подлежащая распределению»;

84-5 «Использование чистой прибыли на финансирование капитальных вложений».

► Применение вышеуказанных субсчетов будет оправдано с той точки зрения, что реализация инвестиционной программы может быть отражена в бухгалтерском учете несколькими вариантами; с целью раскрытия характеристики предлагаемых субсчетов рассмотрим два из них. Во-первых, сельскохозяйственная организация может направлять на инвестиционные цели соответствующие суммы, накапливая их в качестве целевого источника, что отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

Д-т 84-1 «Нераспределенная прибыль отчетного года»

К-т 86 «Целевое финансирование».

Для отражения реализации инвестиционной программы можно также использовать субсчета к счету 84:

84-4 «Чистая прибыль, подлежащая распределению» и 84-5 «Использование чистой прибыли на финансирование капитальных вложений». В этом случае на дату решения о направлении чистой прибыли на инвестиции необходимо сделать следующую бухгалтерскую запись:

Д-т 84-3 «Чистая прибыль»

К-т 84-4 «Чистая прибыль, подлежащая распределению».

На дату отражения капитальных вложений за счет нераспределенной прибыли необходимо сделать запись по счетам бухгалтерского учета:

Д-т 84-4 «Чистая прибыль, подлежащая распределению»

К-т 84-5 «Использование чистой прибыли на финансирование капитальных вложений».

Датой использования нераспределенной прибыли на финансирование капитальных вложений можно считать момент отражения расходов по дебету счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Данные записи позволяют организации получать информацию об израсходованных суммах прибыли на приобретение объектов основных средств и другие капитальные вложения.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ КАК ИСТОЧНИКА ИНВЕСТИЦИЙ

Дополнительная потребность организации в активах может обеспечиваться за счет внешних источников: кредитов и займов. Для отражения хозяйственных операций по краткосрочному и долгосрочному кредитованию для осуществления инвестиций применяют

счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

На практике по данным учета очень сложно отследить использование кредитных средств на финансирование капитальных вложений, так как учет этого источника ограничивается отражением факта погашения задолженности перед контрагентами путем снятия денежных средств с расчетного счета. Проценты за кредит очень часто не включают в стоимость приобретенного или создаваемого основного средства при его постановке на учет в соответствии с нормативным регулированием. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденному приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, если проценты начислены до принятия купленных или созданных объектов основных средств к учету, они должны включаться в их первоначальную стоимость, что отражается в бухгалтерском учете записью:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Проценты». Если проценты за кредит начислены после принятия объектов основных средств, они не включаются в их первоначальную стоимость, а увеличивают прочие расходы организации, о чем в бухгалтерском учете делается запись:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Проценты».

Если проценты за кредит начислены после принятия объектов в состав основных средств, они не включаются в их первоначальную стоимость, а увеличивают прочие расходы организации, о чем в бухгалтерском учете делается запись:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Еще одной проблемой, обусловленной необходимостью особого учета инвестиций, является порядок отражения в учете субсидирования части затрат по процентам. Действующий порядок бухгалтерского учета таких субсидий определяется назначением кредита. Если кредит выдан на финансирование текущих расходов, субсидия по процентам увеличивает прибыль в том периоде, в котором были признаны расходы, а именно начислены проценты за пользование заемными средствами.

Если кредит выдан на финансирование капитальных затрат (например, объекта основных средств), то и субсидированную процентную ставку предполагается включать в состав прибыли в течение срока полезного использования объекта, в то время как «несубсидированные» проценты относятся на увеличение стоимости внеоборотных активов.

Пример

ООО «Заря» строит молочный комплекс на средства долгосрочного банковского кредита. Общество ежемесячно выплачивает банку проценты в сумме 20 000 руб., из которых 18 000 руб. субсидируется из федерального и регионального бюджетов.

Решение

В бухгалтерском учете операции по получению кредита, начислению и выплате процентов, получению субсидий отражаются записями, представленными в табл. 1.

После ввода объекта в эксплуатацию с месяца, в котором будет начато начисление амортизации, накопленная величина процентов будет в течение срока полезного использования комплекса равными долями включаться в состав доходов записью:

Д-т 98 «Доходы будущих периодов»

К-т 91 «Прочие доходы и расходы».

Однако представляется целесообразным относить возмещение по процентам по долгосрочному кредиту на уменьшение стоимости объекта внеоборотных активов. Такой способ позволяет точнее определять себестоимость тех видов продукции, для производства которых приобретает (строится) основное средство.

Исходя из условий предыдущего примера списание средств целевого финансирования целесообразно отразить записью:

Д-т 86 «Целевое финансирование»

К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» 18 000 руб. – субсидированные проценты отнесены на уменьшение стоимости капитального строительства.

Следует учесть, что представленная запись может быть произведена только до момента постановки объекта на учет в качестве основного средства, то есть до отнесения всех затрат на объект на счет 01 «Основные средства».

В отличие от действующего порядка государственная поддержка относится на конкретный вид продукции (молоко), а не смешивается с иными доходами и расходами.

Существует еще одна острая проблема контроля за целевым использованием кредитных средств, направленных на реализацию инвестиционных программ. На практике полученные заемные средства поступают на расчетные или валютные счета.

Д-т 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»

К-т 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В этом случае теряется возможность контроля за использованием кредита. На расчетном счете хранятся все свободные денежные средства организации, которые направляют на расчеты с поставщиками отдельных объектов основных средств, сырья, материалов и т. д. Поэтому очень сложно определить, какая часть кредита была использована на приобретение объектов основных средств и прочие капитальные вложения, а какая – на покупку других товарно-материальных ценностей.

При зачислении заемных средств на специальный счет контроль за использованием кредита – относительно нетрудоемкий и производится системно, так как данные кредитового оборота счета 55 «Специальные счета» показывают, какой объем кредитных средств израсходован и на какие цели.

Контроль использования кредита, при зачислении средств на счета 51, 52, методом системного учета не возможен. В данном случае бухгалтер должен выбирать из общего количества платежных поручений и проводок те,

Таблица 1

Бухгалтерские проводки при отражении в учете операций по получению кредита и расчетов по нему

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Начислены проценты по кредиту, выданному для строительства	08	67, субсчет «Проценты»	20 000
2	Уплачены проценты банку	67, субсчет «Проценты»	51	20 000
3	Получено возмещение расходов на проценты	51	86	18 000
4	Субсидированные проценты отнесены к доходам будущих периодов	86	98	18 000

➤ которые связаны с расходованием кредитных средств, и вносить их в удобную ему форму ведомости. Эта ведомость должна содержать сведения о дате, сумме платежа, получателе средств и назначении платежа. Поэтому становится ясно, что для выделения целевой информации о заемных источниках инвестиций следует к счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» открывать соответствующие субсчета, например «Кредиты, полученные на финансирование капитальных вложений» и «Кредиты, израсходованные на финансирование капитальных вложений».

Предлагаемый порядок учета создания и использования источников финансирования инвестиций позволит, по нашему мнению, более оптимально структурировать потоки информации по данным процессам и принимать адекватные управленческие решения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

2. Белов Н. Г., Хоружий Л. И., Павлычев А. И. Современные проблемы отраслевой системы бухгалтерского учета в условиях глобализации экономики // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 8. – С.12–18.

3. Карзаева Н. Н. Новое в оценке нематериальных активов в 2009 году // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 2–3. – С.12–17.

4. Кокорев Н. А. Бухгалтерский учет создания и приобретения нематериальных активов сельскохозяйственными организациями // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 11. – С. 9–17.

5. Кокорев Н. А., Мардян Я. Ю. «Некоторые вопросы учета инвестиций в форме капитальных вложений в организациях АПК», Материалы региональной научно-практической конференции: Научное обеспечение использования современных технологий в сельскохозяйственном производстве региона», – город Калуга: под ред. М. Е. Мазурова – РАСХН, Калужский НИПТИ АПК, 2009. – С. 143–147.

6. Хоружий Л. И. О совершенствовании бухгалтерской отчетности организаций АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 8. – С. 6–25. ■

НОВОСТИ

ИЗВЛЕЧЕНИЕ ИЗ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 05.03.2011 № 03-03-06/1/127

...В соответствии с подпунктом 26 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, учитываются расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям).

Учитывая изложенное, расходы на приобретение неисключительных прав на использование программы для ЭВМ по лицензионному соглашению, заключенному через Интернет, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций, при условии их соответствия критериям, установленным статьей 252 НК РФ.

В соответствии с указанной статьей расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты налогоплательщика.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами,

отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

По нашему мнению, при приобретении программы для ЭВМ путем заключения лицензионного соглашения и поставки программы через Интернет документальным подтверждением указанных расходов могут являться в том числе документы, подтверждающие оплату предусмотренного лицензионного соглашения вознаграждения, а также распечатка электронного письма, подтверждающего поставку программы для ЭВМ покупателю, заверенная в установленном порядке...

УДК 657:639.37

Организация синтетического и аналитического учета затрат в рыбоводческих организациях

© Галилова Раиса Ильинична

ассистент кафедры автоматизации бухгалтерского учета и аудита

Ставропольский государственный аграрный университет

355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12

e-mail: elena-kostyukova@yandex.ru

Статья поступила 15 декабря 2010 г.

Информация, формируемая на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учета, является основой для принятия управленческих решений. В статье рассматривается порядок организации синтетического и аналитического учета затрат в рыбоводческих организациях. Предложена детализованная структура синтетического счета 20 «Основное производство» для учета продукции рыбоводства.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; синтетический учет; аналитический учет; рыбоводство, затраты, переменные затраты, постоянные затраты.

THE ESTABLISHMENT OF SYNTHETIC AND ANALYTICAL ACCOUNTING OF FISH-BREEDING COMPANIES' COSTS

The data formed within synthetic and analytical accounts represents the basis for making management decisions. The article regards the procedure of the establishment of synthetic and analytical accounting of fish-breeding companies' costs. It suggests a detailed structure of 20 «The Basic Production» synthetic accounting for fish-breeding product record-keeping.

Key words: accounting; synthetic accounting; analytical accounting; fish-breeding; costs; variable costs; fixed costs

СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В РЫБОВОДЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Затраты на производство продукции рыбоводства учитываются на синтетическом счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», по дебету которого отражаются прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском рыбоводческой продукции, расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и

потери от гибели рыбы, а также незавершенное производство, а по кредиту – фактическая себестоимость завершенной производством продукции.

На конец года в полносистемных рыбоводческих хозяйствах на счете 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» отражается незавершенное производство, к которому относится стоимость сеголеток в зимовальных прудах. Незавершенное производство оценивают в соответствии со способом, закрепленным в учетной политике организа-

ции: по фактическим затратам или нормативной себестоимости, а затем распределяют на стоимость сеголеток и товарной рыбы.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В РЫБОВОДЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В соответствии с проектом методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции прудового рыбоводства [1] затраты, связанные с производством продукции рыбоводства, учитывают в разрезе каждого пруда в отдельности по следующим аналитическим счетам, открываемым к субсчету 2 «Животноводство» синтетического счета 20 «Основное производство»:

- ⇒ 20.2.1 «Содержание рыб-производителей»;
- ⇒ 20.2.2 «Выращивание и содержание ремонтно-маточного стада рыб»;
- ⇒ 20.2.3 «Разведение личинок (мальков)»;
- ⇒ 20.2.4 «Выращивание сеголеток»;
- ⇒ 20.2.5 «Содержание сеголеток (годовиков) в зимовальных прудах»;
- ⇒ 20.2.6 «Выращивание двухлеток»;
- ⇒ 20.2.7 «Выращивание товарной рыбы»;
- ⇒ 20.2.8 «Содержание товарной рыбы в зимовальных прудах».

На аналитическом счете «Содержание рыб-производителей» учитываются затраты по содержанию рыб-производителей в маточных прудах, к которым относятся стоимость израсходованных кормов, удобрений, вносимых в маточные пруды, оплата труда рабочих по уходу за производителями, амортизация и ремонт маточных прудов, другие расходы, связанные с их содержанием.

На аналитическом счете «Выращивание и содержание ремонтно-маточного стада рыб» ведется учет затрат на содержание рыб ремонтно-маточного стада и прудов, в которых они содержатся.

Для учета затрат по разведению личинок (мальков) используется аналитический счет «Разведение личинок (мальков)», на котором учитываются расходы:

- ⇒ по содержанию: инкубационных цехов, нерестовых прудов, маточных прудов, подростковых мальковых прудов;
- ⇒ по содержанию и обслуживанию рыб-производителей и ремонтно-маточного стада;
- ⇒ по подращиванию личинок (мальков) в лотках и мальковых прудах;
- ⇒ связанные с получением личинок рыб;
- ⇒ по заготовке и приобретению гипофизов;

⇒ стоимость покупных личинок.

На аналитическом счете «Выращивание сеголеток» учитываются все расходы по выращиванию сеголеток в разрезе калькуляционных статей, а также по содержанию прудов с начала года до их облова. Учет затрат на содержание сеголеток (годовиков) в зимовальных прудах ведется на аналитическом счете «Содержание сеголеток (годовиков) в зимовальных прудах», на котором учитываются затраты по содержанию прудов с начала года до их облова, затраты по содержанию сеголеток (годовиков) в зимовальных прудах. На этот счет также списываются затраты незавершенного производства на начало года, которые состоят из расходов зимовальных прудов от их облова до конца года и фактической себестоимости сеголеток со времени их пересадки в зимовальные пруды.

Для учета затрат по выращиванию двухлеток используется аналитический счет «Выращивание двухлеток», на котором учитываются затраты по содержанию прудов с начала года до момента их облова, а также затраты прошлого года по содержанию прудов от их облова и до конца года.

Затраты по выращиванию товарной рыбы учитываются на аналитическом счете «Выращивание товарной рыбы», и в них включаются:

- ⇒ расходы по содержанию и выращиванию товарной рыбы;
- ⇒ расходы по содержанию нагульных прудов до их облова;
- ⇒ фактическая себестоимость двухлеток, пересаженных в нагульные пруды.

На аналитическом счете «Содержание товарной рыбы в зимовальных прудах» учитываются затраты по содержанию товарной рыбы в зимовальных прудах от момента зарыбления до облова прудов.

Использование данных аналитических счетов в рыбоводческих организациях обусловлено особенностями технологического процесса выращивания товарной рыбы. Однако для детализации информации с целью контроля затрат и управления эффективностью производства продукции рыбоводства, а также правильной группировки информации по аналитическим счетам целесообразно ранжировать счета в рамках соответствующего субсчета, выделяя субсчета второго и третьего порядка. При этом вышеуказанные аналитические счета становятся счетами четвертого порядка. Можно также открывать аналитические счета пятого и шестого порядка по видам и породам рыбы и производственным участкам соответственно (табл. 1).

Таблица 1

Предлагаемая структура счета 20 «Основное производство» для организации учета и контроля затрат в полносистемных рыбоводческих организациях

Синтетический счет (1-го порядка)	Субсчета 2-го порядка	Субсчета 3-го порядка	Аналитические счета		
			4-го порядка	5-го порядка	6-го порядка
20 «Основное производство»	2 «Животноводство»	2.1 «Рыбоводство»	Содержание рыб-производителей	Виды и породы рыбы	Производственный участок 1, 2, 3, 4 и т. д.
			Выращивание и содержание ремонтно-маточного стада рыб		
			Разведение личинок (мальков)		
			Выращивание сеголеток		
			Содержание годовиков в зимовальных прудах		
			Выращивание двухлеток		
			Выращивание товарной рыбы		
			Содержание товарной рыбы в зимовальных прудах		
	3 «Промышленное производство»	3.1 «Переработка продукции рыбоводства»	Цех по изготовлению рыбы холодного копчения	Виды и породы рыбы	-
			Цех по изготовлению рыбы горячего копчения		
			Консервный цех		
			Соление рыбы		

Предложенная структура счета 20 «Основное производство» для рыбоводческих организаций отвечает требованиям построения ступенчатости учета и контроля затрат, выпуска продукции и управления эффективности ее производством. При этом информация счета 20 и его субсчетов 2-го порядка может применяться для формирования финансовой отчетности, а информация субсчетов 3-го порядка и аналитических счетов – для принятия управленческих решений и внутрихозяйственного контроля.

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ И ПРОДУКЦИИ РЫБОВОДСТВА

Корреспонденция счетов по учету и использованию продукции рыбоводства с учетом предложенной детализированной структуры синтетического счета 20 «Основное производство» представлена в табл. 2.

После определения фактической себестоимости личинок рыб, сеголеток, годовиков,

двухлеток и товарной рыбы разница между их фактической и плановой себестоимостью списывается в дебет счетов по направлениям их использования с кредита счета 20 «Основное производство», субсчет 1-го порядка 2 «Животноводство», субсчет 2-го порядка 1 «Рыбоводство» соответствующего аналитического счета.

УЧЕТ ЗАТРАТ ПО СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» В РЫБОВОДСТВЕ

При исчислении сокращенной себестоимости продукции рыбоводства по системе «директ-костинг» по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет 1-го порядка 2 «Животноводство», субсчет 1 «Рыбоводство», отражаются только переменные затраты производства в разрезе соответствующей отраслевой номенклатуры статей калькуляции. Они списываются с кредита счетов производственных запасов, в том числе счета 10 «Материалы», счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 23 «Вспомогательные про-

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету затрат на производство продукции рыбоводства

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Списаны затраты по содержанию рыб-производителей, маточных и нерестовых прудов	20.2.1 «Содержание рыб-производителей»	20.2.1 «Разведение личинок»
2	Списаны затраты по содержанию и выращиванию рыб ремонтного стада	20.2.1 «Разведение личинок»	20.2.1 «Выращивание и содержание ремонтных рыб»
3	Оприходованы личинки из нерестовых прудов по плановой себестоимости	43, субсчет «Личинки рыб»	20.2.1 «Разведение личинок»
4	Списана плановая стоимость проданных личинок	90, субсчет «Себестоимость продаж»	43, субсчет «Личинки рыб»
5	Списана стоимость пересаженных в выростные пруды личинок	20.2.1 «Выращивание сеголеток»	43, субсчет «Личинки рыб»
6	Оприходованы сеголетки из выростных прудов по плановой себестоимости	43, субсчет «Сеголетки»	20.2.1 «Выращивание сеголеток»
7	Списана плановая стоимость проданных сеголеток	90, субсчет «Себестоимость продаж»	43, субсчет «Сеголетки»
8	Списана стоимость пересаженных в зимовальные пруды сеголеток	20.2.1 «Содержание сеголеток (годовиков) в зимовальных прудах»	43, субсчет «Сеголетки»
9	Оприходованы годовики из зимовальных прудов по плановой себестоимости	43, субсчет «Годовики рыб»	20.2.1 «Содержание сеголеток (годовиков) в зимовальных прудах»
10	Списана плановая стоимость проданных годовиков	90, субсчет «Себестоимость продаж»	43, субсчет «Годовики рыб»
11	Списана стоимость пересаженных в выростные пруды второго порядка годовиков	20.2.1 «Выращивание двухлеток»	43, субсчет «Годовики рыб»
12	Оприходованы двухлетки рыб из выростных прудов второго порядка по плановой себестоимости	43, субсчет «Двухлетки рыб»	20.2.1 «Выращивание двухлеток»
13	Списана плановая стоимость проданных двухлеток	90, субсчет «Себестоимость продаж»	43, субсчет «Двухлетки рыб»
14	Списана стоимость пересаженных в нагульные пруды двухлеток рыб	20.2.1 «Выращивание товарной рыбы»	43, субсчет «Двухлетки рыб»
15	Оприходована товарная рыба из нагульных прудов по плановой себестоимости	43, субсчет «Товарная рыба»	20.2.1 «Выращивание товарной рыбы»
16	Отпущена товарная рыба в рыбоперерабатывающий цех	20.3 «Промышленное производство»	43, субсчет «Товарная рыба»
17	Списана плановая стоимость проданной товарной рыбы	90, субсчет «Себестоимость продаж»	43, субсчет «Товарная рыба»
18	Списана стоимость пересаженной товарной рыбы в зимовальные пруды	20.2.1 «Содержание товарной рыбы в зимовальных прудах»	43, субсчет «Товарная рыба»

изводства» и др. Постоянные затраты производства собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Процесс формирования информации о производственной себестоимости и результатах деятельности рыбоводческой организа-

ции на счетах бухгалтерского учета в системе «директ-костинг» представлен на рис. 1.

На основе данных о переменных и постоянных затратах производства, а также выручке от продаж продукции в организациях рыбоводства появляется возможность составлять отчет о доходах и расходах:

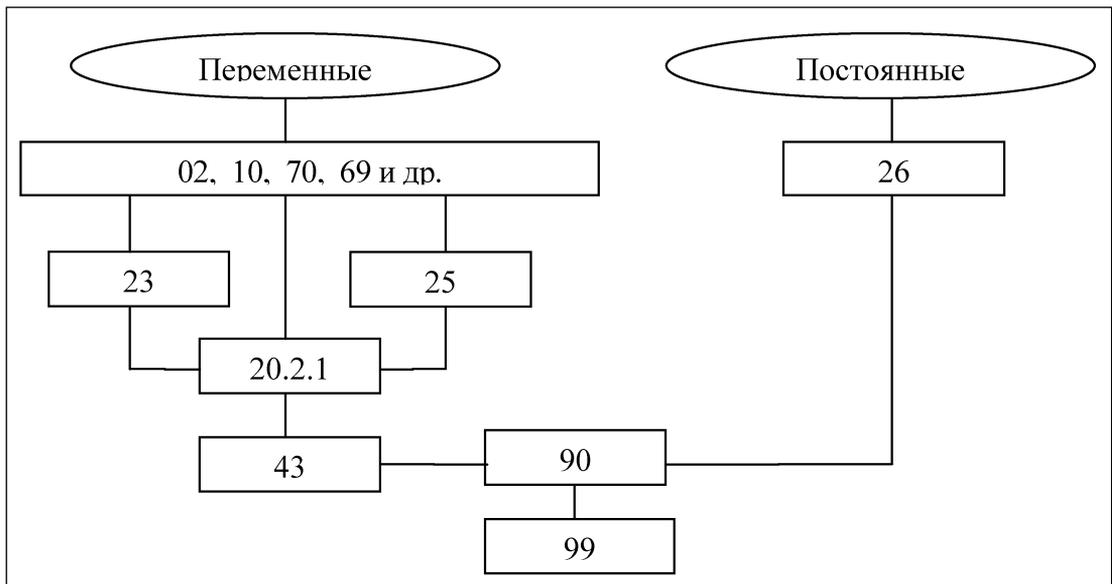


Рис. 1. Схема отражения затрат на производство продукции рыбоводства на счетах бухгалтерского учета в системе «директ-костинг»

- ⇒ в целом по предприятию;
- ⇒ по отдельным структурным подразделениям (производственным участкам, цехам);
- ⇒ по отдельным видам и породам рыб.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Проект Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции прудового рыбоводства // Бухгалтерский учет в сельском

хозяйстве. – 2010. – № 5. – С. 51–81, № 6. – С. 52–58, № 7. – С. 55–70, № 8. – С. 48–51.

2. Хоружий Л. И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве / Л. И. Хоружий. – М.: Финансы и статистика. – 2004. – 496 с.

3. Ширококов В. Г. Проблемы становления и развития управленческого учета в России / В. Г. Ширококов., И. Н. Костева, Л. Н. Баркова // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 1. – С. 62–66. ■

НОВОСТИ

ИЗВЛЕЧЕНИЕ ИЗ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 15.06.2010 № 03-07-11/251

...Согласно пп. 3 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, принятые покупателем к вычету при оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), подлежат восстановлению в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам) подлежат вычету в порядке, установленном Кодексом.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в

отношении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Пунктом 1 ст. 172 Кодекса установлено, что суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежат вычетам на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), после принятия на учет этих товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов.

Учитывая изложенное, в

случае если в счет перечисленной покупателем предварительной частичной оплаты продавцом отгружается товар, стоимость которого меньше суммы указанной предварительной оплаты, то при принятии покупателем этих товаров на учет восстановление сумм налога на добавленную стоимость, принятых покупателем к вычету по перечисленной предварительной частичной оплате, производится в размере, соответствующем налогу, указанному в счетах-фактурах, выставленных продавцом при отгрузке данных товаров...

УДК 65.027

Документальное оформление экспортных операций: базисные условия поставки внешнеторгового договора

© **Постникова Любовь Валерьевна**

канд. экон. наук, доцент

зав. кафедрой бухгалтерского учета

РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева

127550, Москва, ул. Тимирязевская, 49

E-mail: buh@timacad.ru

Статья поступила 7 марта 2011 г.

В статье рассмотрены базисные условия поставки внешнеторговых контрактов, разработанные для унификации прав и обязанностей сторон внешнеторгового контракта при различных условиях, которые определяют обязанности сторон по транспортировке и страхованию товара, оформлению коммерческой документации, обязанности продавца в части упаковки и маркировки товаров, а также момент перехода от продавца на покупателя права собственности на товар и риска его случайного повреждения или утраты. Отмечено влияние базисных условий поставок на размер таможенной стоимости товара, на организацию учета расчетов с иностранными поставщиками.

Ключевые слова: внешнеторговый контракт; «Инкотермс»; собственность; товар; переход права собственности; цена товара; условия поставки.

DOCUMENTARY EXECUTION OF EXPORT TRANSACTIONS: BASIC CONDITIONS OF A FOREIGN-TRADE CONTRACT DELIVERY

The article regards basic conditions of foreign-trade contracts delivery worked out in order to unify a foreign-trade contract parties' rights and obligations under various circumstances defining the parties' obligations concerning the goods transportation and insurance, execution of trade documentation, seller's duties of the goods packing and labeling as well as the moment of the transfer of property rights on the goods from the seller to the customer and the risk of its accidental damage or loss. The article marks the influence of basic conditions of delivery terms on the goods custom value and the procedure of pay off with foreign suppliers.

Key words: foreign-trade contract; «Incoterms»; property; goods; property rights transfer; price of the article; delivery terms

СОДЕРЖАНИЕ БАЗИСНЫХ УСЛОВИЙ ПОСТАВКИ

При заключении внешнеторгового контракта особое значение имеют базисные условия поставки, которые влияют на формирование дополнительных расходов организации, а следовательно, и на ожидаемый финансовый результат по экспортной операции. Базис поставки – это специальные условия, определяющие обязательства сторон внешнеторговой сделки по доставке товара от пункта отправления до согласованного места назначения и устанавливающие момент перехода рисков случайной гибели или повреждения товара от продавца к покупателю, а также момент исполнения экспортером обязательств по поставке товара. Базисными условия устанавливают базис (основу) цены в зависимости от того, включаются расходы по доставке в цену товара или нет. Те расходы по доставке товара, которые несет продавец, включаются в цену товара.

ПРАВИЛА ТОЛКОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ТОРГОВЫХ ТЕРМИНОВ (ИНКОТЕРМС)

Базисные условия поставок основаны на международной торговой практике и торговых обычаях. Международная торговая палата (МТП) впервые в 1923 году опубликовала сборник сведений о принятых в ряде стран обычаях относительно базисов поставки товаров, в котором приводилось толкование 10 базисных условий в 18 странах. В результате проведенной МТП работы по унификации этих условий в 1936 году были изданы Правила толкования международных торговых терминов [International Commercial Terms (INCOTERMS)]. Впоследствии – в 1953, 1967, 1976, 1980, 1990, 2000 и 2010 годах – были приняты новые редакции «Инкотермс», причем каждая новая редакция не означает автоматической отмены предыдущих, то есть стороны контракта могут применять любую из редакций. В договоре только необходимо указать год используемой редакции «Инкотермс».

Основная цель «Инкотермс» состоит в создании свода международных правил толкования наиболее часто встречающихся во внешней торговле торговых терминов. Главным достоинством «Инкотермс» является то, что сторонам контракта не нужно отдельно прописывать в договоре полный перечень их прав и обязанностей по договору, так как унифицированное толкование терминов позволяет достичь такого взаимопонимания, при котором у сторон внешнеторгового договора не возникнет разногласий

в отношении его условий. «Инкотермс» носит рекомендательный характер и применяется по договоренности сторон. Но если в контракте при определении базисных условий поставки сделана ссылка на него, то положения контракта, имеющие ссылку на «Инкотермс», приобретают юридическую силу, и соблюдение включенных в контракт условий становится обязательным. Однако читателям журнала надо иметь в виду, что если в контракте сделана ссылка на базис поставки по «Инкотермс», а другие пункты контракта противоречат используемым условиям поставки согласно «Инкотермс», то применяться должны соответствующие пункты контракта, а не «Инкотермс», поскольку считается, что стороны установили определенные изъятия из «Инкотермс» в толковании отдельных базисов поставки.

Сфера действия «Инкотермс 2010» распространяется на права и обязанности сторон по договору купли-продажи в части поставки товаров. В основном они определяют обязанности, стоимость и риски, возникающие при доставке товара от продавцов к покупателям, указывают, как распределяются обязанности сторон по перевозке и страхованию, обеспечению надлежащей упаковки товара, выполнению погрузо-разгрузочных работ, установлению момента перехода риска случайной гибели или повреждения товара, усушки, утруски, естественной убыли, наступивших независимо от действий участников договора; по получению экспортных и импортных лицензий, таможенной очистке (выполнению таможенных формальностей) для вывоза и ввоза товара; порядок извещения покупателя о поставке товара и предоставления ему транспортных документов, извещений. Каждый термин «Инкотермс 2010» представляет собой аббревиатуру из трех букв.

ТИПЫ КОНТРАКТОВ В СООТВЕТСТВИИ С «ИНКОТЕРМС 2010»

В «Инкотермс 2010» выделяют четыре группы типов контрактов. В основу этой классификации положены два принципа: определение обязанностей сторон по отношению к перевозке поставляемого товара и увеличение объема обязанностей продавца. Применение того или иного термина ограничивает вид транспортного средства или способ транспортировки, а также может предусматривать обязательное страхование груза стороной/сторонами. В табл. 1 отмечено, какой термин следует использовать для каждого вида транспорта, что обозначают термины базисных условий поставок.

Классификация торговых терминов «Инкотермс 2010»

Название торговых терминов		Вид транспорта	Примечания
<i>Группа E. Отправление</i>			
EXW	Франко-завод (...название места)	любые виды транспорта	<i>Франко-предприятие...</i> (указанное место) означает, что продавец считается выполнившим свои обязательства по поставке товара тогда, когда он предоставил товар в распоряжение покупателя непосредственно на своей территории (например, завод, фабрика, склад и т.д.). Продавец не отвечает ни за погрузку товара на транспортное средство, предоставленное покупателем, ни за уплату таможенных платежей, ни за таможенное оформление экспортируемого товара, если это не оговорено особым образом. Покупатель несет все виды риска и все расходы по перемещению товара с территории продавца до указанного места назначения
<i>Группа F. Основная перевозка не оплачена</i>			
FCA	Франко-перевозчик (...название места назначения) FREE CARRIER	любые виды транспорта	<i>Франко-перевозчик...</i> (указанное место) означает, что продавец считается выполнившим свои обязанности по поставке товара тогда, когда он передал товар, выпущенный в таможенном режиме экспорта, перевозчику, указанному покупателем, в установленном месте или пункте. Сторонам следует наиболее четко определить пункт в поименованном месте поставки, так как риск переходит на покупателя именно в этом пункте. От продавца требуется выполнение формальностей для вывоза, если они применяются. Однако продавец не обязан выполнять таможенные формальности для ввоза, уплачивать импортные пошлины или выполнять иные таможенные формальности при ввозе
FAS	Франко вдоль борта судна (...название порта отгрузки) FREE ALONGSIDE SHIP	морские и внутренние водные перевозки	<i>Свободен у борта судна...</i> (указанный порт отгрузки) означает, что продавец считается выполнившим свои обязательства по поставке товара тогда, когда товар размещен у борта судна на причале или в лихтерах в указанном порту отгрузки. Только с этого момента покупатель несет все расходы и риски утраты или повреждения товара. Обязанность по обеспечению таможенной очистки и получению экспортной лицензии лежит на продавце
FOB	Франко-борт (...название порта отгрузки) FREE ON BOARD (NAMED PORT OF SHIPMENT)	морские и внутренние водные перевозки	<i>Свободен на борту...</i> (указанный порт отгрузки) означает, что продавец считается выполнившим свои обязательства по поставке товара, когда товар перешел за поручни судна в указанном порту отгрузки. Таким образом, начиная с этого момента (то есть начиная со стивидорских расходов по размещению груза в трюмах судна – штивки) покупатель несет все расходы и весь риск утраты или повреждения товара. По условиям FOB на продавца возлагаются обязанности по очистке товара от пошлин для экспорта. Данный базис может применяться только при перевозке груза водными видами транспорта (морским, речным)
<i>Группа C. Основная перевозка оплачена, т. е. продавец заключает договор перевозки и предоставляет товар в попечение перевозчика;</i>			
CFR	Стоимость и фрахт (...название порта назначения) COST AND FREIGHT (NAMED PORT OF DESTINATION)	морские и внутренние водные перевозки	<i>Стоимость и фрахт...</i> (указанный порт назначения) означает, что на продавца возлагаются расходы и фрахт, необходимые для доставки товара в указанный порт назначения. При этом риск утраты и повреждения товара, а также любые дополнительные расходы вследствие событий, происходящих после доставки товара на борт судна, переходят от продавца покупателю в момент перехода товара за поручни судна в порту отгрузки. В соответствии с базисом CFR на продавца возлагаются обязанности по очистке товара от пошлин для экспорта

CIF	Стоимость, страхование и фрахт (...название порта назначения) COST, INSURANCE, FREIGHT (NAMED PORT OF DESTINATION)	морские и внутренние водные перевозки	<i>Стоимость, страхование и фрахт...</i> (указанный порт назначения) означает, что продавец несет те же обязательства, что и на условиях, стоимость и фрахт, но с тем добавлением, что он обязан обеспечить страхование груза от рисков его утраты и повреждения в пользу получателя. Продавец заключает договор страхования, платит страховой взнос и пересылает полис вместе с другими документами получателю
CPT	Перевозка оплачено до (...название места назначения) CARRIAGE PAID TO (NAMED PLACE OF DESTINATION)	любые виды транспорта	<i>Перевозка оплачена до...</i> (указано место назначения) означает, что продавец оплачивает фрахт за перевозку товара, до указанного места назначения. Риск утраты или повреждения товара, а также любые дополнительные расходы, возникающие после доставки товара перевозчику, переходят от продавца к покупателю с предоставлением товара в распоряжение первого перевозчика. Поскольку риск и расходы переходят от продавца к покупателю в двух различных местах, то сторонам рекомендуется по возможности наиболее четко определить в договоре место поставки товара, в котором риск переходит на покупателя, а также поименованное место назначения, до которого продавец обязан заключить договор перевозки. Если потребуется, продавец обязан, за свой счет и на свой риск, получить экспортную лицензию или иное официальное разрешение и выполнить все таможенные формальности, необходимые для вывоза товара и его транспортировки через любую страну до поставки товара. Продавец обязан оплатить, если потребуется, расходы по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара, а также пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые при экспорте, а также расходы по его перевозке через третьи страны, если они по условиям договора перевозки возложены на продавца
CIP	Стоимость и страхование оплачены до (...название места назначения) CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO (NAMED PLACE OF DESTINATION)	любые виды транспорта	<i>Стоимость и страхование оплачены до...</i> (указанное место назначения) означает, что продавец передает товар перевозчику в согласованном месте (если такое место согласовано сторонами). Продавец обязан заключить договор перевозки и нести расходы по перевозке, необходимые для доставки товара в согласованное место назначения. Кроме того, он заключает договор страхования, покрывающий риск утраты или повреждения товара во время перевозки. Покупателю следует учесть, что согласно CIP продавец обязан обеспечить страхование только с минимальным покрытием. При желании покупателя иметь больше защиты путем страхования ему необходимо согласовать это с продавцом или осуществить за свой счет дополнительное страхование. В обязанности продавца по данному базису входит оплата, если потребуется, расходов по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара, а также пошлин, налогов и сборов, уплачиваемых при вывозе, а также расходов по его перевозке через третьи страны, если они по условиям договора перевозки возложены на продавца
Группа D. Прибытие			
DAF	Поставка на терминале (...название терминала) Delivered At Point (...named point of destination)	любые виды транспорта	<i>Поставка на терминале</i> (...название терминала) означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар, разгруженный с прибывшего транспортного средства, предоставлен в распоряжение покупателя в согласованном терминале в указанном порту или в месте назначения. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара и его разгрузкой на терминале в поименованном порту или в месте назначения. «Терминалом» считается любое место, закрытое или открытое: причал, склад, контейнерный двор или автомобильный, железнодорожный или авиакарга-терминал. Данное условие поставки используется с 01.01.2011 вместо DAF, DES и DDU

DAT	Поставка на терминале (...название терминала) Delivered At Terminal (...named terminal of destination)	любые виды транспорта	Поставка в месте назначения... (название терминала) означает, что продавец осуществляет поставку, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовом к разгрузке, в согласованном месте назначения. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара в указанное место. У продавца нет обязанности перед покупателем по заключению договора страхования. Данное условие поставки используется с 01.01.2011 вместо DEQ
DDP	Поставка с оплатой пошлины (...название места назначения) DELIVERY DUTY PAID (NAMED PLACE OF DESTINATION)	любые виды транспорта	Поставка с уплатой пошлины... (указанное место назначения) означает, что продавец осуществляет поставку, когда в распоряжение покупателя предоставлен товар, очищенный от таможенных пошлин, необходимых для ввоза, на прибывшем транспортном средстве, готовый для разгрузки в поименованном месте назначения. Продавец несет все расходы и риски, связанные с доставкой товара в место назначения, и обязан выполнить таможенные формальности, необходимые не только для вывоза, но и для ввоза, уплатить любые сборы, взимаемые при вывозе и ввозе, и выполнить все таможенные формальности

ВЛИЯНИЕ БАЗИСНЫХ УСЛОВИЙ ПОСТАВКИ НА ЦЕНУ ТОВАРА

При внешнеэкономической сделке базисные условия поставок «Инкотермс» указывают во внешнеторговом контракте, а также в счете-фактуре (счете-проформе, инвойсе) и международной товаро-транспортной накладной (CMR). Условия поставки товара определяют обязанности сторон, связанные с транспортировкой, страхованием и таможенным оформлением товаров как в части их организации, так и в части оплаты данных расходов. В прайс-листах цена обычно указывается исходя из определенного условия поставки «Инкотермс», или на выбор покупателя предлагаются несколько вариантов условий поставки и, следовательно, несколько вариантов цен. В зависимости от базиса поставки фактурная цена может включать расходы по перевозке товара, погрузочно-разгрузочные расходы, страхование, пошлины и иные сборы. Поэтому при формировании цен, исполнении контракта и определении расходов, которые несет экспортер (и которые признаются для целей налогообложения прибыли как экономически обоснованные), необходимо учитывать обязанности, возлагаемые на экспортера (поставщика), исходя из согласованных сторонами условий поставки, прописанных в контракте.

Рассмотрим базисные условия поставки при заключении договора на условиях «Франко-перевозчик» (...название места)» (FCA): термин «Франко перевозчик» означает, что продавец доставит прошедший таможенную очистку товар указанному покупателем перевозчику до названного места. Выбор ме-

ста поставки повлияет на обстоятельства по погрузке и разгрузке товара на данном месте. Если поставка осуществляется в помещении продавца, то продавец несет ответственность за отгрузку. Если же поставка осуществляется в другое место, то продавец за отгрузку товара ответственности не несет. Данный термин может быть использован при перевозке морским и внутренним водным транспортом. Если покупатель доверяет принять товар другому лицу, не являющемуся перевозчиком, то продавец считается выполнившим свои обязанности по поставке товара с момента передачи его данному лицу. Например, если в документах условиями поставок товара в Украину через Россию указано «FCA – Москва», то согласно «Инкотермс 2010» данное условие означает, что продавец считается выполнившим свои обязательства по отношению к покупателю, если он оформил грузовую таможенную декларацию (ГТД), затаможил груз и передал его организации-перевозчику или покупателю, который будет везти груз в Украину,

Если в счете-фактуре указано «FCA – Москва», то это показывает, что цена товара рассчитана на условиях «FCA – Москва»: в цену товара входит стоимость товара, расходы по таможенному оформлению груза, стоимость погрузки товара на транспортное средство.

Более эффективным для покупателя являются DDP, так как для продавца условия поставки DDP предполагают максимальные обязанности – большое количество расходов и рисков по доставке, таможенному оформлению и уплате таможенных пошлин, налогов и сборов (при экспорте, импорте и транзите, че-

рез третьи страны). Однако следует отметить, что данные условия поставки не могут применяться, если продавец прямо или косвенно не может обеспечить получение импортной лицензии. В данном случае покупатель обязан по просьбе продавца оказать последнему за его счет и на его риск полное содействие в получении любой импортной лицензии или другого официального свидетельства, требуемого для импорта товара. Покупатель может также по собственному желанию произвести страхование груза.

При базисных условиях поставки СІР большее количество обязанностей ложится на поставщика, который обязан предоставить товар названному им перевозчику, осуществить страхование груза, а также произвести таможенную очистку товара для экспорта. Покупатель может заключить дополнительный договор страхования (на страхование с большим покрытием). На покупателя возлагаются все расходы на выполнение таможенных формальностей, подлежащих оплате при импорте товара. Расходы по таможенному оформлению и уплате таможенных пошлин, налогов и сборов при транзите через третьи страны могут ложиться и на покупателя, и на продавца в зависимости от условий контракта. Кроме СІР, при экспорте товара целесообразно применять условия FCA, СРТ.

При применении поставки – доставка грузов морским или речным путем – для продавца продажа товаров на условиях FOB и СІF наиболее приемлема, так как он в обоих случаях снимает с себя риск случайной гибели или повреждения товара с момента погрузки товара на судно и получения коносамента, а иногда – с момента принятия товара к погрузке в порту отправления. Продавец получает платеж сразу после поставки товара и предъявления банку соответствующих документов, то есть задолго до получения покупателем отправленного ему товара. Кроме того, при сделках СІF продавец получает возможность фрахтовать судно по своему усмотрению и тем самым извлекать дополнительную прибыль за счет разницы между стоимостью фрахта, заложенной в цене и фактически уплаченной фрахтовщику, а также путем использования зафрахтованного тоннажа для перевозки импортных грузов.

Таким образом, на основании указанных во внешнеторговом контракте базисных условий «Инкотермс» рассчитывают экспортную цену товара, определяют обязанности продавца и покупателя по представлению и оплате коммерческих документов,

распределяют между сторонами риск потери или повреждения товара. Как отмечалось выше, «Инкотермс» не содержит положений о моменте перехода права собственности на товар. Это положение необходимо специально предусматривать во внешнеторговом контракте, в противном случае данный вопрос будет решаться на основе норм применяемого права. В базисных условиях устанавливается момент перехода риска случайной гибели или повреждения товара с продавца на покупателя. Риск гибели или повреждения товара, так же как и обязанности по оплате соответствующих расходов, переходят от продавца на покупателя с момента выполнения продавцом обязанности по поставке товара. При этом рекомендуем в контракте определить, что переход права собственности на экспортируемые товары происходит в момент передачи товара перевозчику, то есть в момент выполнения поставки при данном базисном условии.

Базисные условия поставок влияют на структуру затрат, включаемых в таможенную стоимость товара, совместно с применяемыми формами расчетов, указанных во внешнеторговом контракте, оказывают влияние на организацию учета расчетов с иностранными поставщиками.

Точное восприятие каждого термина, его влияния на контрактные, транспортные и страховые обязанности, то есть правильное использование новых Правил Международной торговой палаты «Инкотермс 2010», значительно упрощает процесс составления договора и позволяет избежать или, по крайней мере, в значительной степени сократить неопределенность различной интерпретации торговых терминов в различных странах.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Приказ Минфина России от 6.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)».
3. Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)».
4. Письмо Банка России от 15.07.1996 № 300 «О рекомендациях по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов». ■

УДК 657.471.76

Управленческая отчетность по затратам на производство продукции

© Голикова Оксана Евгеньевна

канд. экон. наук, доцент

кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Костромская Государственная сельскохозяйственная академия

156530, Костромская область, Костромской район, п. Караваево, Учебный городок

E-mail: oksivanova44@mail.ru

Статья поступила 20 декабря 2010 г.

Система внутренней управленческой отчетности формируется с учетом требований менеджеров различных структурных подразделений сельскохозяйственной организации. В статье рассматривается порядок формирования внутренней управленческой отчетности по затратам на производство продукции (работ, услуг), что позволяет оценивать работу производственных подразделений, а также повышать оперативность бухгалтерского учета в целом.

Ключевые слова: управленческая отчетность; структурное подразделение; показатели; затраты; себестоимость; производство.

MANAGEMENT REPORTING ON MANUFACTURING COSTS

The internal management reporting system is formed in compliance with demands of managers of various departments within an agricultural company. The article observes the procedure of formation of internal management reporting on manufacturing costs which makes it possible to estimate the manufacturing units' work as well as to enhance the efficiency of accounting as a whole.

Key words: management reporting; organization department; rates; costs; cost price; production

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ФОРМ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Управленческая отчетность – это система взаимосвязанных данных и расчетных показателей, отражающих функционирование предприятия как субъекта хозяйственной деятельности, сгруппированных в целом по предприятию и в разрезе структурных подразделений. Разработка форм управленческой отчетности должна осуществляться в соответствии со следующими принципами:

- ⇒ все отчеты должны быть адресными и конкретными;
- ⇒ текущие отчеты должны содержать оперативную информацию, полезную для принятия управленческих решений;
- ⇒ формы отчетов должны учитывать психологические особенности и уровень подготовленности конкретного менеджера, для которого предназначен отчет;
- ⇒ отчеты не должны быть перегружены излишними данными, в то же время вся представленная в них информация должна быть систематизирована;

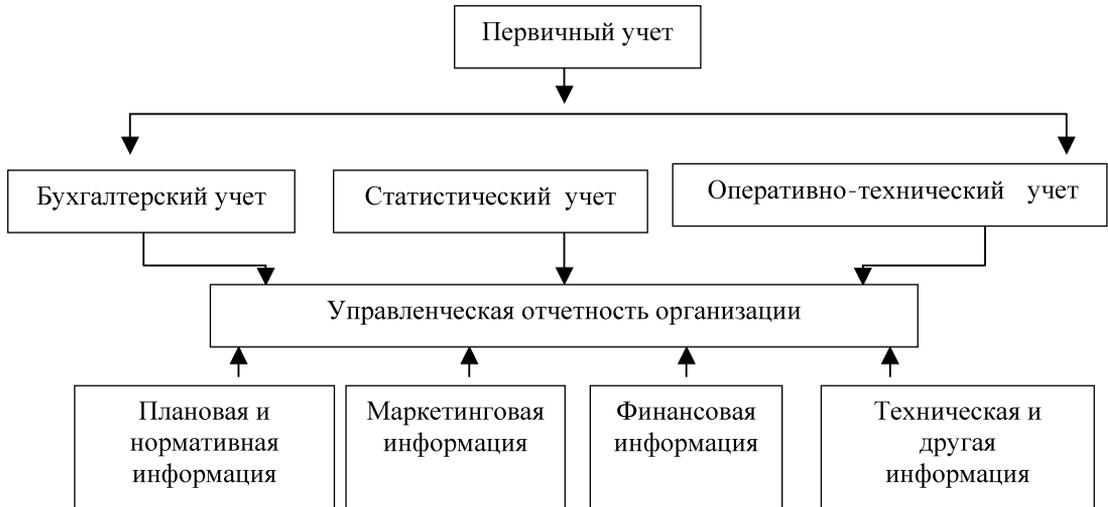


Рис. 1. Информационная база для составления внутренней управленческой отчетности

⇒ затраты на подготовку внутренней управленческой отчетности не должны превышать экономического эффекта от ее использования.

Использование управленческой отчетности для оценки достигнутых результатов хозяйственной деятельности на предприятиях АПК требует сопоставимости представляемых в ней отчетных показателей с данными плана, бюджетов, нормами и нормативами, с показателями предшествующих отчетных периодов (рис. 1) [4].

В целях организации подготовки управленческой отчетности во внутреннем положении по ее созданию следует четко определить источники данных для получения каждого отчетного показателя вплоть до указаний на те счета бухгалтерского учета, которые должны содержать необходимые учетные сведения. Для выполнения этих требований руководителям организаций рекомендуется заполнять информационную карту, отражающую потребности в информации структурных единиц предприятия (табл. 1).

Таким образом, кроме самих отчетных форм, должен быть разработан и утвержден регламент их составления, передачи и обра-

ботки, включающий порядок, сроки, лиц, ответственных за их составление.

Для формирования информационной базы по учету затрат на производство продукции (работ, услуг) на внутрихозяйственном уровне рекомендуется использовать следующие формы внутренней управленческой отчетности:

- ⇒ Отчет о производстве продукции (работ, услуг);
- ⇒ Отчет о затратах и себестоимости продукции (работ, услуг);
- ⇒ Отчет о продажах;
- ⇒ Отчет о доходах и расходах.

Вышеуказанные формы целесообразно заполнять как по каждой структурной единице (центру ответственности), так и в целом по предприятию. Руководитель организации должен назначать лиц, уполномоченных предоставлять информацию по формам внутренней управленческой отчетности. В адресной части вышеуказанных форм следует отражать полное наименование отчитывающейся организации в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке, единицу структурного подразделения (центр ответственности). По строкам «Должностное лицо, ответствен-

Таблица 1
Информационная карта внутренней управленческой отчетности

Структурные единицы (центры ответственности)	Перечень информации	Тип данных (количественные, стоимостные)	Ответственный	Периодичность	Ключевые показатели

ное за предоставление внутренней управленческой отчетности» и «Срок предоставления» указываются данные в соответствии с «Информационной картой внутренней управленческой отчетности».

Для создания необходимой управленческим службам учетной информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных процессах рекомендуется формировать заявки (запросы), что поможет установить степень ее детализации на счетах аналитического учета. В таком же порядке формируется запрос на полезную управленческим службам плановую, нормативную, финансовую и другую информацию.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА О ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Форму внутренней управленческой отчетности «Отчет о производстве продукции (работ, услуг)» (табл. 2) рекомендуется предоставлять не реже одного раза в месяц. В эту форму включаются данные о производстве всех видов производимой продукции (работ, услуг), а именно:

⇒ в графе 1 – наименование продукции (работ, услуг) в разрезе структурных единиц (центров ответственности);

⇒ в графе 2 – соответствующие единицы измерения продукции (работ, услуг);

⇒ в графе 3 – месячные плановые данные, разработанные экономическим отделом предприятия в разрезе ассортимента выпускаемой продукции (работ, услуг) по данным оперативного планирования;

⇒ в графе 4 – среднедневной объем производства, определяемый по данным оперативного учета и сообщаемого руководителями производственных подразделений;

⇒ в графе 5 – фактические данные по производству продукции, выполненным работ, оказанным услуг на основании данных оперативного учета и информации бухгалтерской службы предприятия;

⇒ в графе 6 – отклонение фактических данных (графа 5) и плановых данных (графа 3) за текущий месяц.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА О ЗАТРАТАХ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Форму внутренней управленческой отчетности «Отчет о затратах и себестоимости продукции (работ, услуг)» (табл. 3) рекомендуется

предоставлять не реже одного раза в месяц. В эту форму включаются следующие данные:

⇒ по строке «Сумма фактических затрат – всего, тыс. руб., в том числе» – величина фактических затрат по данным бухгалтерского учета с разбивкой по статьям калькулирования;

⇒ по строке «Сумма плановых затрат – всего, тыс. руб.» – величина плановых затрат на основании оперативного плана развития предприятия;

⇒ по строке «Отклонение суммы затрат (план/факт, +, –)» – разность строк «Сумма фактических затрат – всего, тыс. руб.» и «Сумма плановых затрат – всего, тыс. руб.»;

⇒ по строке «Фактическая себестоимость единицы продукции (работ, услуг), руб.» – величина фактической себестоимости единицы продукции (работ, услуг) как частное от деления строк «Сумма фактических затрат – всего, тыс. руб.» Отчета о затратах и себестоимости продукции (работ, услуг) и графы 5 «Фактически произведено за месяц» Отчета о производстве продукции (работ, услуг);

⇒ по строке «Плановая себестоимость единицы продукции (работ, услуг), руб.» – данные на основании планов предприятия или отчетных данных предшествующего периода;

⇒ по строке «Отклонение себестоимости единицы продукции (работ, услуг) (план/факт, +, –), руб.» – разность между строками «Фактическая себестоимость единицы продукции (работ, услуг), руб.» и «Плановая себестоимость единицы продукции (работ, услуг), руб.»;

⇒ по строке «Сумма фактических условно-переменных затрат, тыс. руб.» – сумма затрат, величина которых изменяется пропорционально объемам продукции (работ, услуг). К переменным, как правило, относятся расходы сырья и основных материалов, заработная плата производственных рабочих, иные аналогичные расходы. Переменные затраты возрастают или уменьшаются в абсолютной сумме в зависимости от изменения объема производства;

⇒ по строке «Сумма фактических условно-постоянных затрат, тыс. руб.» – сумма затрат, величина которых зависит не от объемов продукции (работ, услуг), а от условий деятельности хозяйствующего субъекта. Данные затраты связаны с самим фактом существования организации и имеют место даже при отсутствии продуктов труда. В составе постоянных затрат можно назвать заработную плату управленческого и обслуживающего персонала, затраты на рекламу, консультационные, аудиторские и информационные услуги, на подготовку и повышение квалификации кадров, другие общехозяйственные расходы;

Таблица 2

Утверждаю _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 «__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Организация _____
 Структурная единица / центр ответственности _____
 Должностное лицо, ответственное
 за предоставление внутренней управленческой отчетности _____
 Срок предоставления _____

Наименование продукции (работ, услуг)	Единицы измерения	Производственный план на месяц	Среднедневное производство	Фактически произведено за месяц	Отклонения (план / факт, +, -)
1	2	3	4	5	6

Должностное лицо, ответственное за предоставление управленческой отчетности _____
 (должность) _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись) _____
 «__» _____ 20__ год

Таблица 3

Утверждаю _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 «__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Организация _____
 Структурная единица / центр ответственности _____
 Должностное лицо, ответственное
 за предоставление внутренней управленческой отчетности _____
 Срок предоставления _____

Наименование показателя	Виды производимой продукции (работ, услуг)							
	2	3	4	5	6	7	8	
1								
Сумма фактических затрат – всего, тыс. руб., в том числе:								
по статьям затрат								
Сумма плановых затрат – всего, тыс. руб.								
Отклонения суммы затрат (план / факт, +, -)								
Фактическая себестоимость единицы продукции (работ, услуг), руб.								
Плановая себестоимость единицы продукции (работ, услуг), руб.								
Отклонение себестоимости единицы продукции (работ, услуг) (план / факт, +, -), руб.								
Сумма фактических условно-переменных затрат, тыс. руб.								
Сумма фактических условно-постоянных затрат, тыс. руб.								
Усеченная себестоимость единицы продукции (работ, услуг), руб.								

Должностное лицо, ответственное за предоставление управленческой отчетности _____
 (должность) _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись) _____
 «__» _____ 20__ год



➤ ⇒ по строке «Усеченная себестоимость единицы продукции (работ, услуг), руб.» показывается себестоимость единицы продукции (работ, услуг) по условно-переменным затратам. Данная величина определяется как частное суммы условно-переменных затрат Отчета о затратах и себестоимости продукции (работ, услуг) и фактического производства продукции (работ, услуг) (графа 5) Отчета о производстве продукции (работ, услуг).

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА О ПРОДАЖАХ

Форму внутренней управленческой отчетности «Отчет о продажах» (табл. 4) рекомендуется предоставлять не реже одного раза в месяц. Отчеты о продажах используются руководством организации для планирования работы на предстоящий период и служат источником информации о том, сколько денежных средств получено или будет получено в результате продажи.

Отчет о продажах можно составить как в натуральном, так и в денежном выражении. В отчете об объеме продаж обобщается информация по покупателям. Данные в нем

суммируются в зависимости от конкретной ситуации. Так, в зависимости от потребностей руководителей данные о продажах в отчете можно группировать по регионам, видам продукции (работ, услуг), продавцам, клиентам и т. д., включая в них либо полную информацию, либо выборочную. В данную форму включаются следующие данные:

- ⇒ в разделе I «Данные о продажах в натуральном выражении»:
- ⇒ в графе 1 – наименование проданной продукции (работ, услуг);
- ⇒ в графе 2 – единицы измерения проданной продукции (работ, услуг);
- ⇒ в графе 3 – план продаж за месяц на планируемый период времени на основании расчетов экономического отдела;
- ⇒ в графе 4 – фактический объем проданной продукции (работ, услуг) на основании данных бухгалтерского учета и отдела сбыта;
- ⇒ в графе 5 – сумма отклонений между фактическими и плановыми данными;
- ⇒ в графе 6 – критический объем продаж в натуральных единицах, при котором предприятие имеет нулевую прибыль. Величину точки безубыточности можно рассчитать по следующей формуле:

Таблица 4

Утверждаю _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 «__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О ПРОДАЖАХ

Организация _____
 Структурная единица / центр ответственности _____
 Должностное лицо, ответственное за предоставление внутренней управленческой отчетности _____
 Срок предоставления _____

I. Данные о продажах в натуральном выражении

Наименование продукции (работ, услуг)	Единица измерения	План продаж за месяц	Фактически продано за месяц	Отклонение (план / факт, +, -)	Точка безубыточности объема продаж
1	2	3	4	5	6

II. Данные о продажах в денежном выражении

Наименование продукции (работ, услуг)	Плановая цена за единицу, руб.	Фактическая цена за единицу, руб.	Отклонение (план / факт, +, -), руб.	План продаж за месяц, тыс. руб.	Фактически продано за месяц, тыс. руб.	Отклонение (план / факт, +, -), тыс. руб.	Точка безубыточности объема продаж, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8

Должностное лицо, ответственное за предоставление управленческой отчетности _____
 (должность) (Ф.И.О.) (подпись)
 «__» _____ 20__ год

$$q_k = \frac{Z_c}{p - \bar{Z}_v},$$

где q_k – критический объем производства продукции (в единицах продукции);

Z_c – постоянные затраты, руб.;

p – цена реализации единицы продукции, руб.;

\bar{Z}_v – условно-переменные затраты в расчете на единицу продукции, руб.

В разделе II «Данные о продажах в денежном выражении»:

⇒ в графе 1 – наименование продукции (работ, услуг);

⇒ в графе 2 – плановая цена за единицу продукции (работ, услуг) на основе маркетинговых исследований или результатов работы прошлых периодов;

⇒ в графе 3 – фактическая цена за единицу продукции (работ, услуг) на основании данных отдела по продажам;

⇒ в графе 4 – сумма отклонений между фактической и плановой ценой за единицу продукции (работ, услуг);

⇒ в графе 5 – план продаж за месяц как произведение графы 3 раздела I. Данные о продажах в натуральном выражении и графы 2 раздела II. Данные о продажах в денежном выражении;

⇒ в графе 6 – фактический объем продаж за месяц как произведение графы 4 раздела I. Данные о продажах в натуральном выражении и графы 3 раздела II. Данные о продажах в денежном выражении;

⇒ в графе 7 – сумма отклонений между фактическим и плановым объемом продаж в стоимостном выражении;

⇒ в графе 8 – критический объем продаж в стоимостных единицах. Объем безубыточности продаж, или критического объема выручки, определяется по следующей формуле:

$$N_k = \frac{p \times Z_c}{p - \bar{Z}_v},$$

где N_k – критический объем реализации в стоимостном выражении, остальные условные обозначения соответствуют принятым ранее.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

Форму внутренней управленческой отчетности «Отчет о доходах и расходах» (табл. 5) рекомендуется предоставлять не реже одного раза в месяц. В данную форму включаются следующие данные:

⇒ по строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» – выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций (поступления, связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности), являющиеся доходами от обычных видов деятельности, признанные организацией в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными для ее признания в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденном приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с правилами вышеуказанного Положения, включая условия договоров по продаже товаров, продукции, выполнению работ и оказанию услуг (с учетом скидок (накидок), суммовых разниц, изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т. д.);

⇒ по строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» – учтенные затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам.

⇒ по строке «Валовая прибыль» – разница между данными строки «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» и данными строки «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»;

⇒ по строке «Маржинальная прибыль» – как разница между данными строки «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о доходах и расходах и данными строки «Сумма фактических условно-переменных затрат, тыс. руб.» Отчета о затратах и себестоимости продукции (работ, услуг);

⇒ по строке «Коммерческие расходы» – итоговый оборот счета 44 «Расходы на продажу»;

⇒ по строке «Управленческие расходы» – итоговый оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы»;

⇒ по строке «Прибыль (убыток) от продаж» – разница между данными строки «Валовая прибыль» и данными строк «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы».

Утверждаю _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 «__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

Организация _____
 Структурная единица / центр ответственности _____
 Должностное лицо, ответственное за предоставление внутренней управленческой отчетности _____
 Срок предоставления _____

Наименование показателей	За отчетный период	За предшествующий период	Отклонения (+; -)
1	2	3	4
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
Валовая прибыль			
Маржинальная прибыль			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж			

Должностное лицо, ответственное за предоставление управленческой отчетности _____
 _____ (должность) _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)
 «__» _____ 20__ год

Формирование информационной базы по учету затрат на производство продукции (работ, услуг) с применением данных управленческого учета является одним из инструментов планирования деятельности и осуществления оперативного контроля за эффективностью использования ресурсов сельскохозяйственных предприятий. Бухгалтеры, аудиторы, эксперты и консультанты, пользуясь данными финансового и управленческого учета, могут давать более глубокую оценку финансовых результатов, точнее обосновывать рекомендации для улучшения работы предприятия, минимизировать предпринимательский риск.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и каль-

кулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: приказ Минсельхоза России от 06.06.2003 № 792.

2. Об утверждении форм отчетности за 2009 г.: приказ Минсельхоза России от 30.10.2009 № 526.

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методические рекомендации по его применению: приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654.

4. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под ред. Н. Г. Белова, Л. И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. – 608 с.

5. Юдина Л. Н. Управленческая отчетность организации // Экономический анализ. Теория и практика. – 2007. – № 15. ■

УДК 631.162

Бухгалтерский и налоговый учет безвозмездно полученных основных средств в организациях АПК

© Харчева Ирина Владимировна

канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета

РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева

127550, Москва, ул. Тимирязевская, 49

E-mail: buh@timacad.ru

Статья поступила 20 марта 2011 г.

В статье рассматриваются вопросы нормативного регулирования безвозмездной передачи основных средств организациям, особенности формирования первичных документов, ведения синтетического и аналитического учета безвозмездно полученных основных средств, порядок формирования их первоначальной стоимости. Особое внимание уделяется налоговому учету операций с безвозмездно полученными основными средствами.

Ключевые слова: безвозмездная передача; дарение; основные средства; амортизация; прочие доходы; внереализационные доходы; налог на прибыль.

ACCOUNTING AND TAX RECORD-KEEPING OF FREE-OF-CHARGE PERMANENT ASSETS IN AGRICULTURAL ENTERPRISES

The article regards the issues of standard regulation of free-of-charge transfer of permanent assets to companies, the peculiarities of source documents formation, taking synthetic and analytical accounting of permanent assets obtained free of charge, the procedure of their original cost formation. Special attention is paid to tax record-keeping of free-of-charge permanent assets transactions.

Key words: grant; donation; permanent assets; amortization; other costs; nonoperating income; income tax

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Нормами Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) предусмотрено заключение как возмездных, так и безвозмездных договоров. Согласно п. 2 ст. 423 ГК РФ безвозмездным признается договор, по которому одна сторона обязуется предоставить что-либо другой стороне без получения от нее платы или иного встречного предоставления. Безвозмездная передача в собственность какой-либо вещи от одной стороны другой в

соответствии с п.1 ст. 572 ГК РФ признается дарением. По договору дарения одна сторона (даритель) согласно ст. 572 ГК РФ безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом. При наличии встречной передачи вещи или права либо встречного обязательства договор не признается дарением.

➤ Дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, на основании п. 1 ст. 574 ГК РФ может быть совершено устно. Но если дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей, договор дарения движимого имущества на основании п. 2 ст. 574 ГК РФ должен быть совершен в письменной форме.

В соответствии с п. 1 ст. 575 ГК РФ не допускается дарение в отношениях между коммерческими организациями. Исключение составляют обычные подарки, стоимость которых не превышает трех тысяч рублей.

При этом дарение не является единственным видом договора безвозмездной передачи имущества. Для признания договора безвозмездной передачи как договора дарения необходимо, чтобы встречные обязательства у принимающей стороны отсутствовали не только в данном договоре, но и в других заключаемых сделках.

Следовательно, безвозмездное получение имущества может рассматриваться в качестве экономической выгоды в виде увеличения получаемого дохода, снижения затрат на содержание имущества и т. д. Согласно п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, имущество, полученное организацией безвозмездно, в том числе и по договору дарения, признается ее прочими доходами.

ПЕРВИЧНЫЙ УЧЕТ

В соответствии с п. 2 ст. 574 ГК РФ при передаче основного средства безвозмездно составляется договор дарения имущества. Причем договор дарения недвижимого имущества подлежит государственной регистрации.

Для оформления и учета операций приема безвозмездно полученных объектов основных средств применяются три унифицированные формы:

- ⇒ акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1);
- ⇒ акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а);
- ⇒ акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б).

Для объектов, не требующих монтажа, вышеуказанные унифицированные формы заполняются в момент поступления, а для объектов, требующих монтажа, – после их приема из монтажа и сдачи в эксплуатацию.

Данные формы составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту прилагается соответствующая техническая документация.

Количественные и качественные характеристики объекта из вышеуказанных документов вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы № ОС-6, № ОС-6а, № ОС-6б).

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией безвозмездно, согласно п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, признается их текущая рыночная стоимость, которая определяется на основании сведений об уровне цен на аналогичные объекты, полученных от организаций-изготовителей, данных органов государственной статистики, торговых инспекций, торговых организаций, на основании экспертных заключений.

Затраты по доставке полученных безвозмездно объектов увеличивают их балансовую стоимость.

Рыночная стоимость основного средства, полученного безвозмездно, согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления», и дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств» (табл. 1).

При начислении амортизации основного средства на счета бухгалтерского учета делается запись:

- Д-т 20 «Основное производство» или
- Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» или
- Д-т 44 «Расходы на продажу»

К-т 02 «Амортизация основных средств».

Одновременно на сумму начисленной амортизации ежемесячно делается запись:

Д-т 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления»

К-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

Способы начисления амортизации, которые организация может использовать в бухгалтерском учете, установлены п. 18 ПБУ 6/01. Из четырех предложенных способов организация

Таблица 1

**Корреспонденции счетов бухгалтерского учета при отражении операций
с безвозмездно полученными основными средствами**

Содержание хозяйственно-финансовой операции	Дебет	Кредит
Поступление основного средства	08 «Вложения во внеоборотные активы»	98 «Доходы будущих периодов»
Введение в эксплуатацию основного средства	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»
Начисление амортизации на основное средство	20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»	02 «Амортизация основных средств»
По мере начисления амортизации возникают прочие доходы	98 «Доходы будущих периодов»	91 «Прочие доходы и расходы»

выбирает один и закрепляет его использование в приказе по учетной политике.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В Налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ) понятие «безвозмездное пользование» не раскрывается, поэтому согласно п. 1 ст. 11 настоящего Кодекса для целей налогообложения используется понятие, закрепленное в гражданском законодательстве.

Сумма НДС по безвозмездно полученному имуществу, уплаченная передающей стороной, к налоговому вычету не принимается.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств облагается налогом на прибыль, который необходимо уплатить по итогам того периода, в котором имущество оприходовано.

Для целей налогообложения прибыли согласно п. 2 ст. 248 НК РФ имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работу, оказать передающему лицу услуги).

Доход в виде безвозмездно полученного имущества в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ включается у получающей стороны в состав внереализационных доходов. Исключение составляют случаи, указанные в ст. 251 НК РФ:

⇒ от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) передающей организации;

⇒ от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) получающей организации;

⇒ от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей

стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) этого физического лица.

Полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в случае, если в течение одного года со дня его получения вышеуказанное имущество не передается третьим лицам.

При получении имущества безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса остаточной стоимости – по амортизируемому имуществу. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком – получателем имущества документально или путем проведения независимой оценки.

Для признания доходов и расходов организации могут использовать кассовый метод (при выполнении необходимых условий) и метод начисления.

Датой получения внереализационного дохода при методе начисления согласно подпункту 1 п. 4 ст. 271 НК РФ признается дата подписания сторонами акта приема-передачи, которым подтверждается безвозмездное получение объекта основных средств. Таким образом, внереализационный доход для целей налогообложения прибыли будет признан одновременно при получении этого дохода.

При использовании организацией кассового метода датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) кассу, поступления иного имущества (работ, услуг).

Следовательно, независимо от того, какой из методов применяет сельскохозяйственная организация, датой признания дохода в виде безвозмездно полученного имущества будет являться дата подписания акта приема-передачи.

Согласно п. 1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства определя-

Бухгалтерские проводки при отражении операций принятия к учету и использования безвозмездно полученного имущества ЗАО «Заря»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Получен измельчитель соломы Kiwi	08 «Вложения во внеоборотные активы»	98 «Доходы будущих периодов»	60 000
Измельчитель соломы введен в эксплуатацию	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 000
Начислен отложенный актив	09 «Отложенные налоговые активы»	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»	12 000
Начисление амортизации за июль	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»	1250
Начислен доход от использования безвозмездно полученного измельчителя соломы Kiwi	98 «Доходы будущих периодов»	91 «Прочие доходы и расходы»	1250
Начислен налог на прибыль за июль	99 «Прибыли и убытки»	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»	200 000
Погашение отложенного налогового актива в связи с признанием дохода в регистрах бухгалтерского учета (1250 руб. x 20 %)	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»	09 «Отложенные налоговые активы»	250
Перечислен налог на прибыль в федеральный (2 %) и местный (18 %) бюджеты	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» (по бюджетам)	51 «Расчетные счета»	211 750

ется, как правило, в виде суммы расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов.

Пример

ЗАО «Заря» получило безвозмездно от ЗАО «Русь» измельчитель соломы Kiwi, рыночная стоимость которого составляет 60 000 руб. Акт приемки-передачи по форме ОС-1 подписан 05 июня 2010 года. Срок полезного использования измельчителя – 4 года, амортизация начисляется линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете.

Решение

Для целей налогообложения сумма полученного за июль внереализационного дохода будет равна рыночной стоимости измельчителя соломы Kiwi 60 000 руб.

На основании п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, сумма дохода, для целей налогообложения прибыли, не признанная в этом же периоде в бухгалтерском учете, признается вычитаемой временной разницей, от

которой следует начислить отложенный налоговый актив в сумме 12 000 руб. (60 000 руб. x 20 %).

Сумма ежемесячной амортизации составит 1250 руб. (60 000 руб. : 4 года : 12 месяцев).

Начислен налог на прибыль за июль в сумме 200 000 руб. (1 000 000 руб. x 20 %).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
4. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
5. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под ред. Н. Г. Белова, Л. И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. – 608 с. ■

УДК 657.471.76

Калькулирование себестоимости продукции в виноградовинодельческой отрасли

© Шматко Юлия Александровна

ассистент кафедры бухгалтерского финансового учета
Ставропольский государственный аграрный университет
355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12
e-mail: chechet@afina-press.ru

Статья поступила 18 февраля 2011 г.

В статье рассматриваются подходы к определению объекта учета затрат, объекту калькулирования, калькуляционной единицы в соответствии с технологическими особенностями отрасли. Предложенный порядок формирования фактической себестоимости способствует организации эффективного управления затратами в организациях виноградовинодельческой отрасли и, как следствие, созданию на рынке конкурентного превосходства выпускаемой продукции.

Ключевые слова: калькулирование; объект; затраты; учет; себестоимость; продукция; переделы.

PRODUCTION COST PRICE CALCULATION IN WINE-PRODUCING SECTOR

The article observes various approaches towards the concepts of the object of costs accounting, the object of calculation, the calculation unit in compliance with technological peculiarities of the given sector. The suggested procedure of actual cost price formation favors the work out of efficient costs management in wine-producing companies and consequently gaining competitive superiority of the goods produced.

Key words: calculation; object; costs; record-keeping; cost price; product; redistribution.

ОБЪЕКТЫ УЧЕТА, КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ВИНОГРАДОВИНОДЕЛЬЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ

Виноградарство и виноделие представляют собой приоритетные подотрасли агропромышленного комплекса Российской Федерации. Одним из условий расширенного воспроизводства предприятий виноградовинодельческой отрасли является комплексное

и качественное информационное обеспечение, основанное на адекватной организации управленческого учета. Центральное место в управлении затратами занимает организация их учета. При этом следует отметить, что в исследованиях отечественных и зарубежных специалистов рассматриваются особенности учета и контроля затрат в разных отраслях, но по виноградовинодельческой отрасли такие исследования практически не проводятся. ➤

Начальным этапом управленческого учета является определение объекта учета затрат, под которым Т. П. Карпова понимает «...признак, согласно которому производят группировку производственных расходов для целей управления себестоимостью» [4]. Информация, сгруппированная по объектам учета затрат, должна отвечать требованиям управления и служить основанием для разделения издержек между незавершенным производством и готовой продукцией и для калькулирования как всего выпуска готовой продукции, так и отдельных продуктов. М. А. Вахрушина рассматривает объект учета затрат как место «возникновения затрат, виды или группы однородных продуктов» [2], а П. С. Безруких отмечает, что «объектом учета затрат следует считать совокупность затрат в организации, сгруппированных для решения задач управления себестоимостью» [1]. В. Ф. Палий под объектом учета затрат понимает «реально возникающие издержки производства, сгруппированные по различным признакам для формирования показателей себестоимости. При этом первоначальным объектом учета затрат являются затраты труда и материальных ресурсов при выполнении различных производственных операций, затраты по содержанию и эксплуатации машин, механизмов, оборудования, зданий и сооружений, по управлению производством» [5].

В. Б. Ивашкевич выделяет центры ответственности как многоцелевую в учетной системе группу объектов учета: «организация учета по центрам ответственности позволяет децентрализовать управление затратами, наблюдать за их формированием на всех уровнях управления, использовать специфические методы контроля расходов с учетом особенностей деятельности каждого подразделения...» [3]. Но в данном случае отдельные единицы продукции будут составлять группу объектов учета затрат, которые необходимо будет выделять отдельно, так как в этом случае объекты учета затрат смогут включать места возникновения затрат, центры ответственности, статьи издержек, факторы производственной деятельности, виды и группы однородной продукции.

Таким образом, в системе управленческого учета в качестве объектов учета затрат принимаются места возникновения затрат, отдельные работы на определенных организационно-технологических участках производственно-хозяйственного процесса и отдельные виды продукции. Следовательно, на выбор объекта учета затрат существенное влияние оказывают технологические особен-

ности производства, структура управления на предприятии, степень развития внутрихозяйственных отношений.

Специфика организации учета затрат в виноградовинодельческой отрасли обусловлена особенностями сельскохозяйственного производства, которые выражаются в приеме винограда, способе его переработки, длительности технологического процесса.

В силу того, что на основе данных производственного учета невозможно контролировать затраты по местам их возникновения и технологическим процессам, при определении объектов учета затрат необходимо учитывать не только полный объем производства, но и каждый вид продукции в отдельности.

Хотя во многих случаях объекты учета затрат и объекты калькулирования совпадают, все же их не следует отождествлять. Объектом калькулирования является производимая продукция, обладающая определенным качеством и потребительской стоимостью, которая является единицей и объектом расчета себестоимости. Калькуляционная единица – это измеритель объекта, который применяется при калькулировании и показывает, какое количество продукции принято за единицу при исчислении себестоимости. В виноградовинодельческих организациях используют следующие калькуляционные единицы: натуральные – тонна, центнер при передаче винограда в переработку; условно-натуральные, если после переработки получают несколько видов продукции и их переводят при калькулировании в один вид (сусло).

Так как виноградовинодельческая отрасль характеризуется большой номенклатурой производимой продукции (виноматериалы и вино по видам и сортам), объект учета затрат не совпадает с объектом калькулирования, который не тождествен калькуляционной единице.

В табл. 1 на примере предприятий Ставропольского края представлены объекты учета затрат и объекты калькулирования винодельческой продукции.

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ВИНОГРАДОВИНОДЕЛЬЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ

Организации виноградовинодельческой отрасли можно условно подразделить на предприятия, у которых технологическая цепочка заканчивается производством обработанных и выдержанных виноматериалов (далее – I тип) (рис. 1), и предприятия, в технологический процесс которых включено крупное производство

Таблица 1
Объекты учета затрат и калькулирования на виноградовинодельческих предприятиях

Объект учета	Цель производства	Объект калькуляции		Калькуляционная единица
		Вид продукции	Наименование продукции	
<i>Производство виноматериалов</i>				
Дробильно-прессовое	Получение виноградного сусла	Основная	Виноградное сусло	1 тонна
Бродильное	Получение необработанного виноматериала	Основная	Необработанный виноматериал	1 декалитр
Хранение и обработка виноматериала	Получение обработанного виноматериала	Основная	Обработанный виноматериал, по сортам	1 декалитр
Долголетняя выдержка виноматериалов	Выдержанные виноматериалы	Основная	Выдержанный виноматериал	1 декалитр
<i>Производство вин</i>				
Купажирование виноматериалов	Виноматериал для розлива	Основная	Виноматериал для розлива (купажированный)	1 декалитр
Розлив вина	Розлив вина в бутылки, пакеты тетрапак	Основная	Готовые вина в бутылках	1000 бутылок по 0,75 л



Рис. 1. Схема формирования себестоимости виноградовинодельческих предприятий I типа

► виноматериалов, его обработка и приготовление вина разных видов (далее – II тип) (рис. 2).

Последовательность технологического процесса производства продукции виноградо-винодельческой отрасли определяет поперечный метод учета затрат и соответствующий порядок калькулирования себестоимости продукции. При данном методе учета затрат они рассчитываются нарастающим итогом от одного технологического передела к другому.

На первом этапе калькулирования себестоимости винодельческой продукции при производстве виноматериалов формируется фактическая себестоимость, которая складывается из затрат, связанных с переработкой (дроблением и прессованием) винограда, где получают осветленное и неосветленное (если необходимо по технологии) виноградное сусло. Калькуляционной единицей при этом является 1 тонна. Собранные затраты на данном

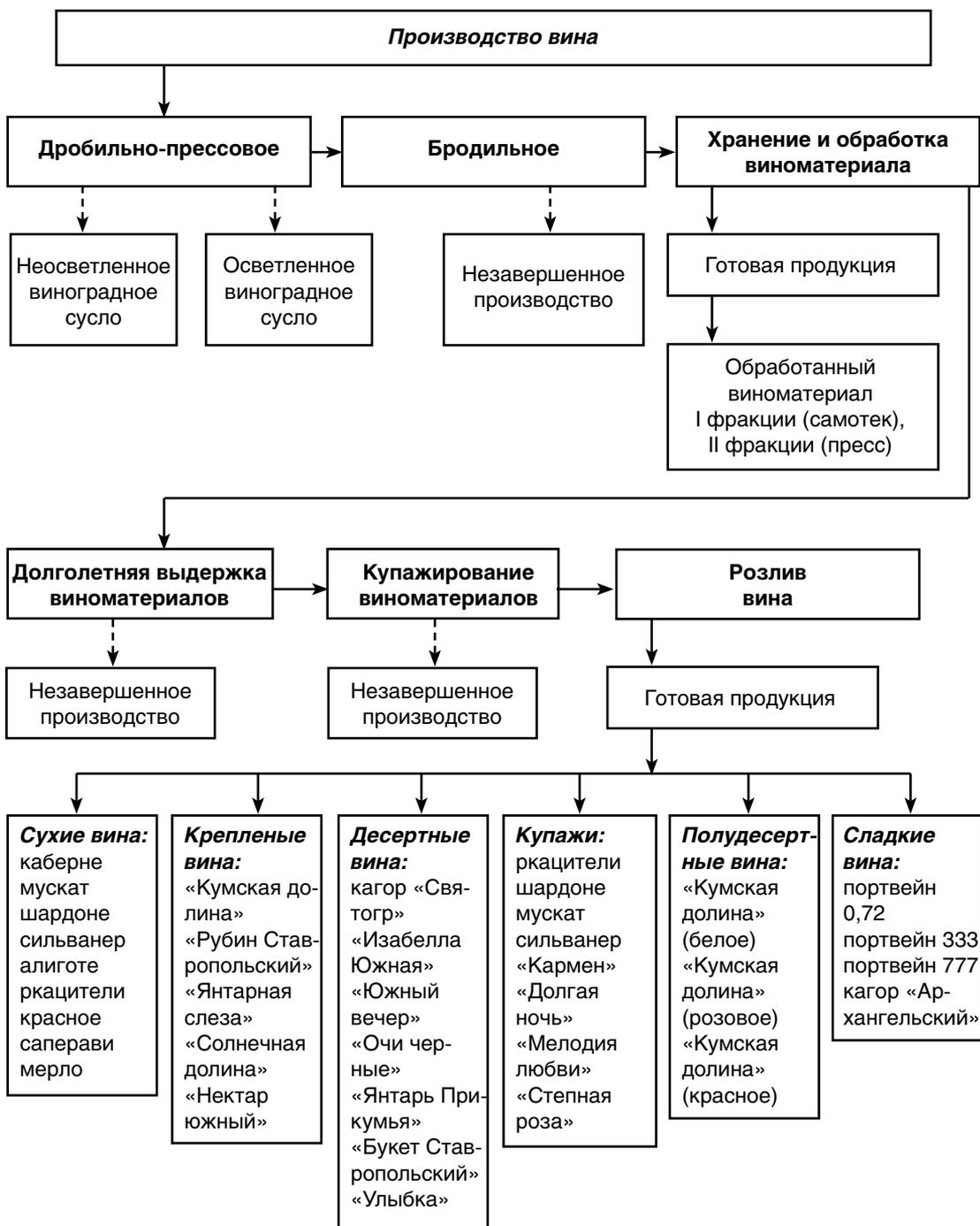


Рис. 2. Схема формирования себестоимости виноградовинодельческих предприятий II типа

Таблица 2

Калькулирование себестоимости выработки сусла виноградного

№ п/п	Наименование показателя	Количество, т	Сумма, тыс. руб.
1	Затраты на приобретение сырья для переработки и содержание оборудования на начало года	–	100
2	Затраты по переработке сырья урожая отчетного года	–	150
3	Итого затрат:	–	250
4	Выработка сусла виноградного по плановой себестоимости	56	300
5	Фактическая себестоимость 1 тонны сусла	–	5,36
6	Реализовано сусла виноградного на сторону по фактической себестоимости	15	80,4
7	Сусло виноградное, переданное для дальнейшей переработки	41	219,6
8	Затраты по содержанию дробилки и пресса после выработки виноградного сусла до конца года	–	50

Таблица 3

Калькулирование себестоимости необработанного виноматериала

№ п/п	Наименование показателя	Количество	Сумма, тыс. руб.
1	Стоимость сусла виноградного, принятого для дальнейшей переработки, тонна	41	219,6
2	Затраты по содержанию бродильных установок на начало года	–	40
3	Затраты по переработке сусла (сбраживание сусла)	–	70
4	Итого затрат, включаемых в себестоимость необработанного виноматериала:	–	329,6
5	Выработка необработанного виноматериала, дал	2870	329,6
6	Фактическая себестоимость 1 дал виноматериала	–	0,115
7	Стоимость необработанного виноматериала, переданного на сторону по фактической себестоимости, дал	170	19,6
8	Стоимость необработанного виноматериала, переданного для дальнейшей переработки, дал	2700	310
9	Затраты по содержанию бродильных установок после выработки необработанного виноматериала	–	60

переделе переносятся в учете на второй передел (табл. 2).

На втором переделе исчисляется себестоимость необработанного виноматериала, фактическая себестоимость которого включает стоимость основного материала (виноградное сусло) по фактической себестоимости, принятого на брожение, в соответствии с технологической инструкцией, а также затраты по подготовке дрожжей, брожению сусла и ингредиентов, необходимых для приготвления необработанного виноматериала (незавершенное производство). Калькуляционной единицей является 1 дал (табл. 3).

На следующем этапе рассчитывается себестоимость обработанного виноматериала,

калькуляционной единицей которого является 1 дал. Фактическая себестоимость складывается из фактических затрат получения необработанного виноматериала, а также затрат, связанных с хранением и обработкой виноматериала в соответствии с рецептурой (табл. 4).

В случае если по технологической инструкции выработка виноматериала осуществляется для производства коллекционных и выдержанных вин, то на следующем этапе рассчитывается себестоимость выдержанных виноматериалов, фактическая себестоимость которых будет складываться из затрат по содержанию обработанного виноматериала и затрат на производство выдержанного виноматериала (товарная продукция) до их реализации.

Таблица 4

Калькулирование себестоимости обработанного виноматериала

№ п/п	Наименование показателя	Количество, дал	Сумма, тыс. руб.
1	Стоимость необработанного виноматериала, принятого для дальнейшей переработки	2700	310
2	Затраты по содержанию помещений при хранении и обработке виноматериала на начало года	–	30
3	Затраты по переработке необработанного виноматериала (оклейка, снятие с дрожжевых осадков и т. п.)	–	150
4	Итого затрат, включаемых в себестоимость обработанного виноматериала:	–	490
5	Выработка обработанного виноматериала, дал	2700	490
6	Фактическая себестоимость 1 дал виноматериала	–	0,18
7	Стоимость обработанного виноматериала, переданного на сторону по фактической себестоимости	1500	270
8	Стоимость обработанного виноматериала, переданного для дальнейшей переработки	1200	220
9	Затраты по содержанию помещений после выработки обработанного виноматериала	–	80

Таблица 5

Калькулирование себестоимости купажированного виноматериала

№ п/п	Наименование показателя	Количество, дал	Сумма, тыс. руб.
1	Стоимость обработанного виноматериала, принятого для дальнейшей переработки	1200	220
2	Затраты по содержанию помещений при купажировании виноматериала на начало года	–	60
3	Затраты по купажированию виноматериалов	–	90
4	Итого затрат, включаемых в себестоимость купажированного виноматериала	–	370
5	Выход купажированного виноматериала	1200	370
6	Фактическая себестоимость 1 дал виноматериала	–	0,31
7	Стоимость купажированного виноматериала, переданного на сторону по фактической себестоимости	200	62
8	Стоимость купажированного виноматериала, переданного для дальнейшей переработки	1000	308
9	Затраты по содержанию помещений после выхода купажированного виноматериала	–	50

Необходимо отметить, что калькуляции при выработке виноматериалов составляются отдельно по каждому виноматериалу:

1) на виноматериалы, выработанные в первом полугодии из незавершенного производства урожая прошлого года;

2) на виноматериалы, выработанные во втором полугодии из урожая отчетного года.

Для организаций II типа фактическая себестоимость купажированного виноматериала

скадывается из фактических затрат, связанных с выработкой винодельческого сырья (обработанный, выдержанный виноматериал), и затрат, понесенных на его купажирование, калькуляционной единицей будет считаться 1 дал (табл. 5).

Фактическая себестоимость готового вина на этапе розлива складывается из затрат по купажированию виноматериала и затрат на розлив готового вина (упаковка, укупуровка, этикетка и т. д.) (табл. 6).

Таблица 6

Калькулирование себестоимости готового вина

№ п/п	Наименование показателя	Количество	Сумма, тыс. руб.
1	Стоимость купажированного виноматериала, принятого для дальнейшей переработки, дал	1000	308
2	Затраты по содержанию линии розлива на начало года	–	70
3	Затраты по розливу вина	–	60
4	Итого затрат, включаемых в себестоимость вина:	–	438
5	Выход готового вина и его фактическая себестоимость, бутылок по 0,75 л	13 333	438

ВЫВОДЫ

Четкое представление о месте возникновения затрат и возникших потерь сверх установленных норм позволит организации точно, без погрешностей исчислять себестоимость как всего центра ответственности, так и в отдельности каждого вида продукции.

Правильно выбранные объекты учета затрат обеспечивают реальное исчисление себестоимости продукции, глубину и всесторонний анализ деятельности предприятия.

Номенклатура объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц, применяемых в учете, должна быть единой для всех виноградовинодельческих организаций. Для обеспечения сопоставимости плановых, учетных и отчетных показателей, а также для получения данных в отраслевом и территориальном разрезе и при отсутствии отраслевой инструкции по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции виноградовинодельческой отрасли организациям в учетной политике либо в соответствующем положении необходимо устанавливать перечень объектов учета и калькулирования, калькуляционных единиц. Это позволит им своевремен-

но и достоверно определять затраты по видам производства, по местам возникновения и по видам выработанной продукции.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Безруких П. С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. – М.: Финансы, 1974. – 320 с.
2. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вузов по экон. спец. / М. А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2007. – 570 с.
3. Ивашкевич И. Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат / И. Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет – 2000. – № 5. – С. 56–61.
4. Карпова Т. П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т. П. Карпова – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351 с.
5. Палий В. Ф. Основы калькулирования. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 288 с.
6. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под ред. Н. Г. Белова, Л. И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. – 608 с. ■

НОВОСТИ

ИЗВЛЕЧЕНИЕ ИЗ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 17.11.2010 № 03-04-08/8-258

...Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам.

На основании пункта 5 статьи 226 Кодекса при невоз-

можности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог на доходы физических лиц и сумме налога.

Невозможность удержать налог возникает, например, в случае выплаты дохода в натуральной форме или возникновении дохода в виде материальной выгоды. При этом, если до окончания налогового периода налоговым агентом выплачиваются налогоплательщику какие-либо денежные средства, он обязан произвести из них удержание налога с учетом ранее несдержанных сумм...

УДК 658 (075.8)

Анализ эффективности производства сельскохозяйственной продукции на основе МСФО

© **Наседкина Татьяна Ивановна**

канд. экон. наук, доцент, декан экономического факультета
Белгородская государственная сельскохозяйственная академия
Белгородская область, пос. Майский, ул. Садовая, 7
Nasedkina-64.64@mail.ru

© **Лаханова А. М.**

ассистент кафедры бухгалтерского учета
РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева
127550, Москва, ул. Тимирязевская, 49
gadfly13@yandex.ru

Статья поступила 3 марта 2011 г.

В статье рассматривается методика оценки эффективности производства на основе показателей справедливой стоимости сельскохозяйственной продукции на примере зерновых компаний Рязанской области.

Ключевые слова: сельскохозяйственный; зерновое производство; анализ; эффективность; рентабельность; доходы; цена; справедливая стоимость; затраты.

THE IFRS-BASED ANALYSIS OF FARM INDUSTRY EFFICIENCY

On the example of the Ryazan region grain-producing enterprises the article regards the methodology of industrial efficiency estimation based on farming production fair-price rates.

Key words: agricultural; grain farming; analysis; efficiency; profitability; profit; price; fair price; costs

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ – НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗЕРНОВОГО ПРОИЗВОДСТВА

Под эффективным зерновым производством понимается такой уровень развития хозяйствующего субъекта, который отражает достижение

максимальной результативности от использования его имеющегося потенциала производителя зерна. Эффективность выступает обобщающим показателем деятельности сельскохозяйственной организации, специализирующейся на выращивании зерна, и формируется исходя из результативности и экономичности, а также на основе сложного взаимодействия организации с внешней средой [2].

Переход сельскохозяйственных организаций на Международные стандарты финансового учета и отчетности (МСФО 41 «Сельское хозяйство») требует использования нового понятия биологических активов, а также показателя справедливой стоимости при оценке биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Под биологическими активами понимаются растения и животные, многократно или разово используемые в сельскохозяйственной деятельности, то есть выращиваемые на продажу, замену или для увеличения их численности с целью получения сельскохозяйственной продукции в настоящем и будущем [1]. В зерновом производстве под биологическими активами понимаются посевы зерновых культур, а к сельскохозяйственной продукции относятся зерно и иная продукция, получаемая при его выращивании.

Учет справедливой стоимости биологических активов предоставляет аналитикам дополнительную и более достоверную информационную базу для определения эффективности производства, оценки финансового состояния сельскохозяйственных организаций и поиска неиспользованных резервов повышения эффективности зернового производства. Для определения эффективности производства при использовании отчетной информации, составленной с учетом требований МСФО, применение традиционных показателей определения результативности не представляется возможным, что становится причиной возникновения необходимости разработки новой системы показателей.

В предлагаемой методике анализа эффективности зернового производства используется понятие потенциальной прибыли (убытка) как прибыли (убытка), которую может получить предприятие, реализовав всю имеющуюся продукцию по справедливой стоимости. Таким образом, она представляет собой разницу между справедливой оценкой этих активов и их себестоимостью. Себестоимость в данном случае формируется как сумма фактических затрат на выращивание зерна. При невозможности определения суммы фактических затрат можно использовать плановые показатели. Тогда общая сумма прибыли представляет собой сумму фактически полученной прибыли (убытка) от реализации продукции и потенциальной прибыли.

Для формирования в сельскохозяйственных организациях предлагаемых показателей необходимо организовать их бухгалтерский учет в разрезе видов зерновой продукции, вы-

ращиваемой предприятием на специально отведенном счете с аналитическими субсчетами «Потенциальные доходы» и «Потенциальные расходы».

Система показателей для анализа эффективности производства продукции зерновых культур, рассчитываемых на основе потенциальной прибыли, включает три направления (рис. 1):

- ⇒ показатели результативности сделки;
- ⇒ удельные показатели эффективности производства;
- ⇒ показатели эффективности выхода на активный рынок.

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗЕРНОВОГО ПРОИЗВОДСТВА В РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ ПО МЕТОДОЛОГИИ МСФО

Анализ эффективности зернового производства по методологии МСФО рассмотрим на основе данных сельскохозяйственных предприятий Рязанской области, занимающихся производством зерновых культур (табл. 1). В качестве справедливой стоимости используется стоимость продукции по рыночным ценам за вычетом транспортных расходов.

Исследуемые предприятия расположены в разных экономических условиях (ООО «Екимовское» – в 10 километрах, ООО «Сараевское» – в 180 километрах от областного центра), этим и объясняются различия справедливой стоимости зерна. Кроме того, предприятия находятся в различных почвенно-климатических условиях.

Анализ эффективности производства целесообразно начинать с изучения показателей результативности сделки. ООО «Екимовское» на конец года получило большую прибыль по сравнению с той, которую планировало получить первоначально в момент оприходования зерна. Это связано с увеличением цен на продукцию, так как в момент уборки урожая цены минимальные. В ООО «Сараевское» коэффициент эффективности сделки по прибыли меньше единицы, что свидетельствует о реализации продукции ниже справедливой стоимости. Следовательно, сделки заключались неэффективно.

Коэффициент результативности продаж показывает долю прибыли, которую предприятие могло получить, реализовав зерно по ценам, действующим на конец года. Как показывает исследование, ООО «Екимовское» вышло на рынок, потеряв всего 5 % прибыли. ООО «Сараевское», несмотря на относительно неплохую результативность деятельности, ►

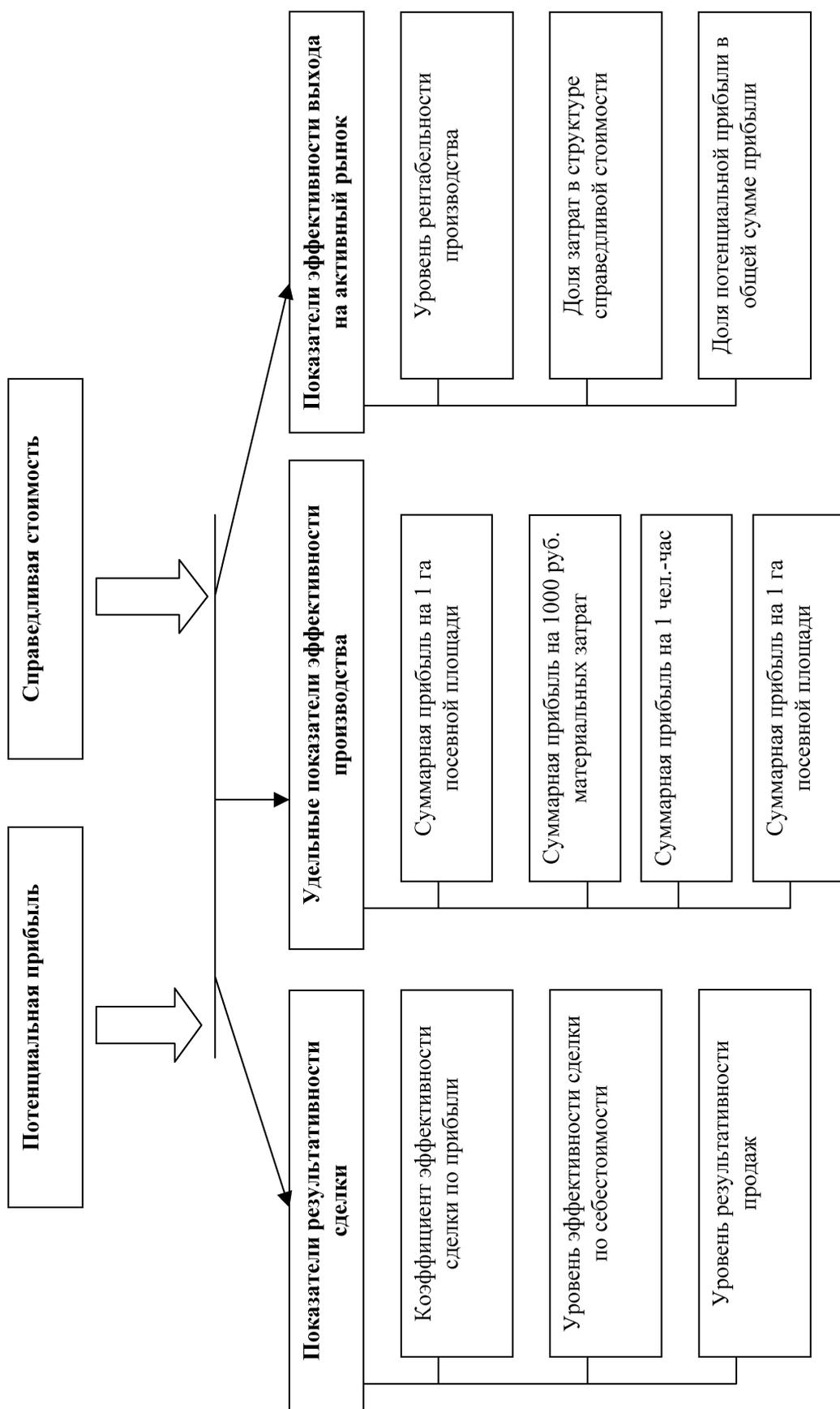


Рис. 1. Система показателей для анализа эффективности производства зерновых культур, рассчитываемых на основе потенциальной прибыли

Таблица 1

Показатели эффективности производства зерновых культур
на основе справедливой стоимости биологических активов

№ п/п	Показатели	Формула для расчета	ООО «Еки-мовское»	ООО «Сара-евское»
<i>Показатели результативности сделки</i>				
1	Коэффициент эффективности сделки по прибыли	$\frac{n}{nn_1}$	1,355	0,739
2	Эффективность сделки по себестоимости	$\frac{nn_1}{cc_1} \times 100$	20,00	28,57
3	Коэффициент результативности продаж	$\left(\frac{nn_{к.г.} \times BC}{П + ПП_{к.г.}} - 1 \right) \times 100$	5,02	24,87
<i>Удельные показатели эффективности производства</i>				
1	Суммарная прибыль на 1 га посевной площади	$\frac{П + ПП_{к.г.}}{S_{посев}}$	4472,88	2704,71
2	Суммарная прибыль на 1 чел.-час	$\frac{П + ПП_{к.г.}}{T}$	618,75	554,47
3	Суммарная прибыль на 1000 руб. материальных затрат	$\frac{П + П_{к.г.}}{МЗ}$	413,92	423,58
4	Суммарная прибыль на 1000 руб. основных производственных фондов	$\frac{П + ПП_{к.г.}}{ОПФ}$	39,09	56,66
<i>Показатели эффективности выхода на активный рынок</i>				
1	Уровень рентабельности производства	$\frac{П + ПП_{к.г.}}{BC} / Сб \times 100$	34,66	31,87
2	Доля затрат в структуре справедливой стоимости	$\frac{Сб}{cc_{к.г.}} \times 100$	73,33	71,52
3	Доля потенциальной прибыли в общей сумме прибыли	$\frac{ПП_{к.г.}}{П + ПП_{к.г.}} \times 100$	27,82	53,91
<p><i>П</i> – прибыль от продаж продукции отчетного года, руб. <i>ПП_{к.г.}</i> – потенциальная прибыль на конец года, руб. <i>n</i> – прибыль от продаж продукции отчетного года на единицу произведенной продукции, руб. <i>nn₁</i> – потенциальная прибыль на 1 ц зерна в момент оприходования продукции, руб. <i>nn_{к.г.}</i> – потенциальная прибыль на 1 ц нереализованного зерна, руб. <i>BC</i> – валовой сбор зерна, ц <i>S_{посев}</i> – посевная площадь, га <i>T</i> – количество отработанного времени, тыс. чел.-час. <i>МЗ</i> – материальные затраты, тыс. руб. <i>ОПФ</i> – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. <i>Сб</i> – фактическая стоимость 1 ц зерна, руб. <i>cc₁</i> – справедливая стоимость 1 ц зерна на момент оприходования зерна, руб. <i>cc_{к.г.}</i> – справедливая стоимость 1 ц зерна на конец года, руб.</p>				

➤ сработало неэффективно, потеряв около 25 % прибыли.

Суммарные показатели эффективности дают представление об эффективности использования различных активов в процессе производства. Посевная площадь, материальные затраты и затраты труда дают большую отдачу в ООО «Екимовском». Эффективность использования основных фондов выше в ООО «Сараевском», что связано с большей нагрузкой на данные активы. Рентабельность производства, рассчитанная с учетом потенциального дохода, показывает уровень фактической эффективности. Традиционный показатель рентабельности в практическом анализе имеет определенные недостатки, связанные с невозможностью отделения прибыли от продажи продукции отчетного года и предыдущих лет. Использование же суммарной прибыли в оценке рентабельности производства позволяет оценить фактический эффект от производства продукции. Уровень рентабельности исследуемых предприятий отличается незначительно.

Чем больше доля затрат в справедливой стоимости, тем хуже для предприятия: значит себестоимость зерна настолько велика, что не покрывается рыночной ценой, и реализация продукции на этом рынке будет не выгодна для организации. Следовательно, необходимо

либо переместить зерно на хранение, либо искать более выгодные рынки сбыта.

Высокая доля потенциальной прибыли в общей сумме прибыли свидетельствует о том, что значительное количество зерна осталось нереализованным, и предприятие в следующем году планирует получить значительную прибыль.

Использование предлагаемой модели учета справедливой стоимости для оценки эффективности зернового производства предоставляет организации дополнительную информацию, которая позволит, с одной стороны, выбрать верную стратегию, направленную на улучшение ее положения на рынке, а с другой стороны, заинтересовать инвесторов и привлечь дополнительные финансовые ресурсы в развитие зерновой отрасли сельскохозяйственного производства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. МСФО: практика и теория, <http://www.msfo-mag.ru>.
2. Казакова Н. А., Лаханова А. М. Налоговая политика в стимулировании эффективно зернового производства // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 12. – С. 43–47. ■

НОВОСТИ

ИЗВЛЕЧЕНИЕ ИЗ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 28.10.2010 № 16-15/113452@

...Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 утверждено Положение об особенностях направления работников в служебные командировки (далее – Положение), вступившее в силу 25 октября 2008 г., которое определяет особенности порядка направления работников в служебные командировки как на территории РФ, так и на территории иностранных государств.

Согласно п. 4 Положения срок командировки определяется работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения.

На основании решения работодателя работнику оформляется командировочное удо-

стоверение, подтверждающее срок его пребывания в командировке (дата приезда в пункт (пункты) назначения и дата выезда из него (из них)) (п. 7 Положения).

Таким образом, законодательством Российской Федерации никаких ограничений по максимальному сроку направления работника в служебную командировку на территории Российской Федерации не установлено.

Пунктом 2 ст. 11 НК РФ определено, что обособленное подразделение организации – любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подраз-

деления организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Следовательно, в случае направления работников организации в командировки для выполнения производственных работ сроком на 11 месяцев обособленное подразделение по месту нахождения работников в командировке не создается...

УДК 336.225.674

Информационное обеспечение контроля за дебиторской задолженностью

© Яковенко Виктор Сергеевич

д-р экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского управленческого учета
Ставропольский государственный аграрный университет
355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12
e-mail: vikmkom@land.ru

© Кузьмишкина Л.А.

ассистент кафедры бухгалтерского управленческого учета
Ставропольский государственный аграрный университет
355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12
e-mail: ludmilad26@mail.ru

Статья поступила 20 января 2011 г.

В статье рассматриваются вопросы организации учета дебиторской задолженности. Особое внимание уделяется таким характеристикам дебиторской задолженности, которые позволяют организовывать как эффективную систему контроля за дебиторской задолженностью, так и управление ею по срокам возникновения и возможности взыскания, каналам сбыта и видам бизнеса, контрагентам и менеджерам по продажам.

Ключевые слова: управление; дебиторская задолженность; мониторинг; контроль; управленческий учет; управленческая отчетность.

ACCOUNTS RECEIVABLE CONTROL DATAWARE

The article regards the issues of establishment of accounts receivable record-keeping. Particular attention is paid to certain properties of accounts receivable which make it possible to establish both an efficient system of their control and their management according to the terms of their formation, the possibility of exaction, the directions of distribution and types of business activity, contractors and sales managers.

Key words: management; accounts receivable; monitoring; control; management accounting; management reporting.

РОЛЬ ИНФОРМАЦИИ О ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ АПК

Большие объемы дебиторской задолженности, превышающие установленный договором

поставки срок погашения, либо не взысканные с должника, становятся причиной ухудшения финансового состояния предприятия вплоть до его банкротства.

Согласно российским источникам дебиторская задолженность в среднем составляет

около трети всех активов организаций, однако в крупных оптовых торговых компаниях ее доля может превышать половину стоимости активов. Так, в ООО «КавМком», крупном предприятии оптовой торговли колбасными изделиями на региональном рынке Юга России, расположенном в г. Ставрополе и входящем в систему федерального агрохолдинга ЗАО «Микояновский мясокомбинат», за период с 2007 по 2010 год общий объем дебиторской задолженности покупателей вырос с 9 до 18 млн руб., а ее удельный вес в структуре оборотных активов – с 42 до 64 %, то есть дебиторская задолженность является преобладающим видом оборотных активов торгового предприятия.

В связи с этим постоянный и эффективный контроль за состоянием и своевременным погашением дебиторской задолженности торгового предприятия является одним из важнейших условий его успешного функционирования. Решение этой достаточно сложной проблемы организации контроля возможно путем обеспечения постоянного мониторинга дебиторской задолженности в структурированной системе управленческого учета и отчетности предприятия.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

Работа с дебиторской задолженностью требует планирования и четко выстроенного процесса управления рисками неплатежей, которая начинается с разработки и утверждения:

- 1) формата документов и документооборота как в собственных структурных подразделениях, так и с контрагентами;
- 2) процедуры принятия решений по возврату или отсрочке долгов;
- 3) определения круга сотрудников, которые отвечают за работу с дебиторами и имеют права изменения условий договоров поставки.

Основными задачами информационного обеспечения управления дебиторской задолженностью являются:

- ⇒ обоснование политики предоставления товарного кредита и инкассации задолженностей для различных групп покупателей и видов продукции;
- ⇒ анализ дебиторской задолженности по персональному списку дебиторов, срокам образования и размерам;
- ⇒ анализ допустимой и недопустимой дебиторской задолженности;
- ⇒ оценка реальности дебиторской задолженности организации;

- ⇒ анализ и ранжирование покупателей в зависимости от объема закупок, истории кредитных отношений и предлагаемых условий оплаты;

- ⇒ контроль за расчетами с дебиторами по отсроченной или просроченной задолженности;

- ⇒ оценка средних сроков погашения задолженности и сроков их изменения;

- ⇒ предварительная оценка платежеспособности потенциальных покупателей;

- ⇒ определение приемов и способов требования долгов и уменьшения безнадежных долгов;

- ⇒ определение условий продажи, обеспечивающих гарантированное поступление денежных средств.

В реализации задач мониторинга важную роль играет обеспечение высокого качества инструментария, разработки критериев оценивания, индикаторов и показателей, процесса измерения, статистической обработки результатов и их адекватной интерпретации.

Таким образом, эффективность системы управления дебиторской задолженностью зависит от взаимодействия следующих основных факторов (рис. 1):

- ⇒ мотивации менеджеров по продажам;
- ⇒ стимулирования клиентов;
- ⇒ совершенствования договорных условий.

МОНИТОРИНГ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

В ООО «КавМком» г. Ставрополя разработана и внедрена комплексная система управленческого учета и отчетности, одним из основных элементов которой являются контроль и управление дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков с отражением в режиме реального времени даты ее возникновения, сроков погашения, объема общей задолженности и просроченной, в разрезе покупателей и видов бизнеса, по которым возникла задолженность, сотрудников, ответственных за состояние задолженности.

Управление дебиторской задолженностью осуществляется посредством сбора данных в разрезе контрагентов и договоров купли-продажи с соответствующей отсрочкой платежа о произведенных отгрузках продукции, подтверждениях наличных и безналичных платежей, полученных от клиентов, проведенных взаимозачетах и т. д. Большое значение имеют также оперативная информация о текущей задолженности, включая период просро-

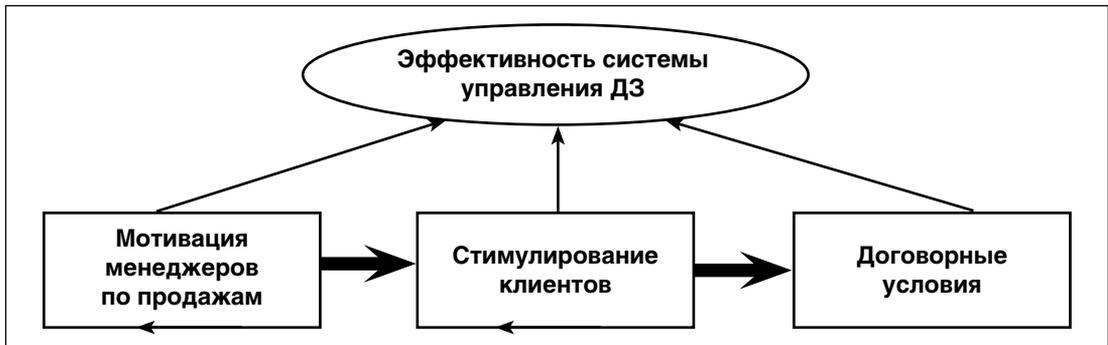


Рис. 1. Эффективность системы управления дебиторской задолженностью (ДЗ)



Рис. 2. Схема управления дебиторской задолженностью ООО «КавМком»

ченной задолженности, история отношений с клиентом, объем и регулярность осуществляемых им закупок, его доля в структуре доходов и валовой прибыли, количество нарушений условий оплаты в прошлые периоды.

С установленной периодичностью специалисты коммерческой и финансовой служб должны анализировать дебиторскую задолженность по списку контрагентов, срокам образования и размерам; контролировать расчеты по отсроченной или просроченной задолженности, оценивать реальность наличия дебиторской задолженности; определять

приемы и способы ускорения востребования долгов и уменьшения безнадежных долгов. Контроль состояния дебиторской задолженности неэффективен без ее отслеживания по ответственным лицам – менеджерам по продажам торгового предприятия, за которыми закрепляются определенные группы покупателей и заказчиков как по каналам сбыта продукции, так и по определенным территориям – регионам.

Общий механизм управления дебиторской задолженностью ООО «КавМком» представлен на рис. 2.

Особенностью мониторинга дебиторской задолженности является его комплексный характер, так как отслеживаются не только величина, но и структура, динамика, качественные характеристики дебиторской задолженности, их взаимосвязи и т. д.

Мониторинг дебиторской задолженности осложняется в следующих случаях:

- ⇒ с одним и тем же покупателем заключены отдельные договоры купли-продажи по нескольким ассортиментным группам товара (видам бизнеса);

- ⇒ договоры имеют отличающиеся сроки отсрочки платежа по каждому виду бизнеса;

- ⇒ по каждому договору (виду бизнеса) закреплен отдельный менеджер по продажам.

Иными словами, в этом случае необходимо иметь возможность получения информации одновременно либо по выбору о следующих компонентах дебиторской задолженности:

- ⇒ по контрагенту;
- ⇒ по виду бизнеса;
- ⇒ по срокам возникновения;
- ⇒ по ответственным менеджерам.

КОНТРОЛЬ СВОЕВРЕМЕННОСТИ ПОГАШЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Главным критерием ликвидности дебиторской задолженности является срок возникновения, соответствие отсрочки платежа условиям договора поставки. Дебиторскую

задолженность покупателей целесообразно структурировать следующим образом:

- ⇒ *первая группа* – дебиторская задолженность в пределах срока отсрочки платежа, установленного договором поставки;

- ⇒ *вторая группа* – дебиторская задолженность, превышающая срок отсрочки платежа, установленного договором поставки (просроченная), но не свыше 30 календарных дней;

- ⇒ *третья группа* – дебиторская задолженность, просроченная свыше месяца от даты отсрочки платежа, установленного договором поставки.

Дебиторская задолженность второй группы является предметом служебного расследования коммерческой и финансовой служб с соответствующими дисциплинарными и материальными последствиями для ответственных лиц. Дебиторская задолженность третьей группы передается в юридическую службу для предъявления претензии покупателю и подачи искового заявления в арбитражный суд.

Эффективная система контроля за состоянием дебиторской задолженности покупателей может быть построена с помощью бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие», формирующей автоматизированные отчеты, позволяющие в режиме реального времени структурировать дебиторскую задолженность по контрагентам, менеджерам по продажам, регионам и каналам сбыта, с группировкой в соответствии с требо-

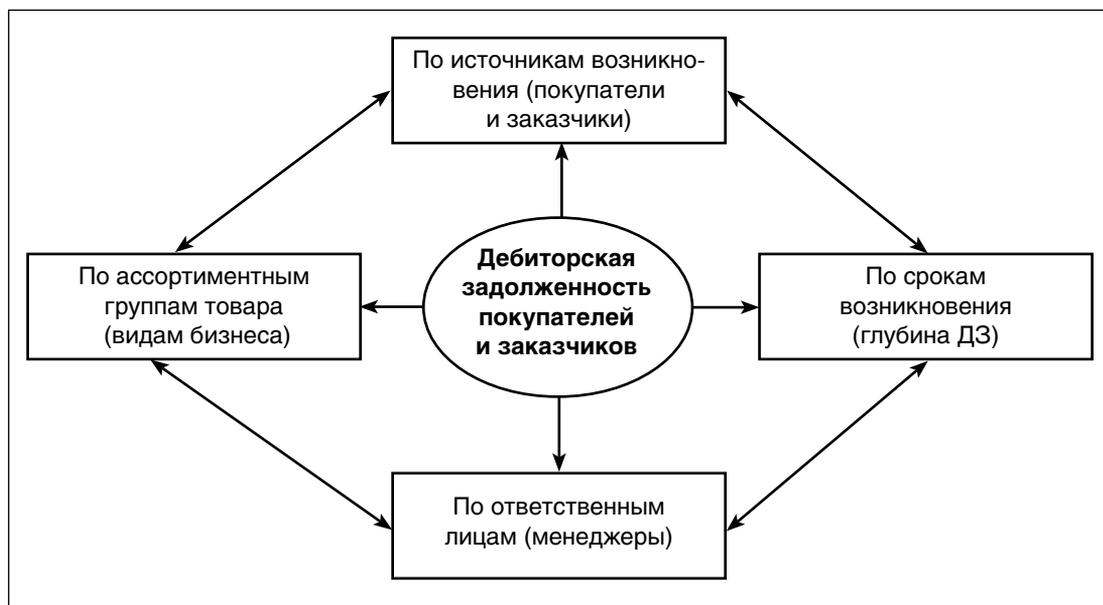


Рис. 3. Компоненты управленческого учета (мониторинга) дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ООО «КавМком»

ваниями управленческой учетной политики на соответствующие временные интервалы:

- ⇒ в пределах отсрочки по договору;
- ⇒ просроченную сверх отсрочки по договору до 30 дней;
- ⇒ просроченную сверх отсрочки по договору свыше 30 дней.

Данные отчета о состоянии дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и ответственных менеджеров по продажам позволяют усиливать персональную ответственность сотрудников коммерческого отдела предприятия за состоянием дебиторской задолженности и служат вспомогательным регистром – источником информации при начислении бонусной части заработной платы менеджеров, так как состояние дебиторской задолженности является одним из важнейших показателей системы мотивации торгового персонала предприятия.

В блоке дополнительных возможностей программы «1С:Предприятие» может быть реализован режим «Стоп-отгрузки», представляющий собой автоматический запрет на про-

ведение заказов покупателей в коммерческом отделе при нарушении ими сроков погашения дебиторской задолженности

Успешное функционирование ООО «КавМком» на региональном рынке Южного Федерального округа в течение последних десяти лет подтвердило высокую эффективность внедренной системы управленческого учета и отчетности, включая автоматизацию мониторинга дебиторской задолженности предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под ред. Н. Г. Белова, Л. И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. – 608 с.
2. Карзаева Н. Н. Проблемы оценки объектов бухгалтерского учета. – Санкт-Петербург: изд-во СПбГУЭиФ, 2005. – 215 с.
3. Управленческий учет в различных отраслях: теория и практика: монография / Е. И. Костюкова, А. Н. Бобрышев, В. С. Яковенко. – Ставрополь: СевКавГТУ, 2009. ■

НОВОСТИ

ИЗВЛЕЧЕНИЕ ИЗ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 21.02.2011 № 03-04-06/3-37

...Согласно пункту 7 статьи 226 Кодекса налоговые агенты – российские организации, указанные в пункте 1 статьи 226 Кодекса, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 83 Кодекса организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации,

подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

При этом согласно пункту 4 статьи 83 Кодекса в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании, городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемого этой организацией самостоятельно. Сведения о выборе налогового органа организация указывает в уведомлении, представляемом (направляемом) российской организацией в налоговый орган по месту ее нахождения.

Таким образом, если организация, имеющая несколько обособленных подразделений в одном муниципальном образовании, городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге на территориях, подведомственных разным налоговым органам, поставлена на учет в соответствии с пунктом 4 статьи 83 Кодекса по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений, определенного организацией, то налог на доходы физических лиц, исчисленный и удержанный с доходов работников всех обособленных подразделений, находящихся в этом муниципальном образовании, либо в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге, должен быть перечислен в бюджет по месту учета такого обособленного подразделения...

УДК 657.471.6

Предпосылки возникновения управленческого учета, его сущность и содержание

© **Сигидов Юрий Иванович,**

д-р экон. наук, профессор, зав. кафедрой теории бухгалтерского учета
Кубанский государственный аграрный университет
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13
E-mail: tbu_kuban@mail.ru

© **Власова Наталья Сергеевна,**

канд. экон. наук, доцент кафедры теории бухгалтерского учета
Кубанский государственный аграрный университет
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13
E-mail: n.s.vlasova@yandex.ru

Статья поступила 18 декабря 2010 г.

В статье рассматриваются предпосылки возникновения и основные этапы становления управленческого учета в России и за рубежом. Обобщены и проанализированы мнения ученых-экономистов по содержанию управленческого учета и его роли в управлении организацией. Анализируются основные элементы управленческого учета и их взаимосвязь.

Ключевые слова: организация; управление; управленческое решение; управленческий учет; элементы; калькулирование; бюджетирование; анализ.

THE PRECONDITIONS OF INTRODUCTION OF MANAGEMENT ACCOUNTING, ITS ESSENCE AND CONTENTS

The article studies the preconditions of introduction and the principal stages of formation of management accounting in Russia and abroad. The points of view of specialists in the economic science concerning the contents of management accounting and its role in a company management are being summarized and analyzed. The article also contains the analysis of the principal components of management accounting and their correlation.

Key words: company; management; management decision; management accounting; components; calculation; budgeting; analysis

ПРЕДПОСЫЛКИ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Становление и формирование управленческого учета нельзя рассматривать в отрыве от истории развития калькуляционного и производ-

ственного учетов. Так, калькуляционный учет развивался параллельно с хозяйственным учетом и являлся инструментом отражения обменных операций. Производитель всегда должен был знать, во что ему обходились производство и сбыт продукции. Промышленный переворот,

произошедший в конце XVIII века, переход от индивидуальной и мануфактурной к фабричной организации производства, появление многочисленных промышленных предприятий, акционерных обществ и свободного предпринимательства способствовали возникновению конкуренции, рынков капиталов, товаров и труда, а также свободному ценообразованию. В этих условиях возросло значение калькулирования прежде всего как инструмента оценки рентабельности товаров, уровня выгодности рыночных цен.

Новое развитие калькуляционный учет получил на рубеже XIX–XX веков. Концентрация производства на основе научно-технического прогресса сопровождалась дальнейшим разделением и специализацией труда. Появились новые организационные и технические решения: поточное производство, конвейерная сборка изделий, автоматические линии обработки. За короткое время на рынок выбрасывались такие массы товаров, которые полностью удовлетворяли платежеспособный спрос. Существенно усложнялось управление производством, заинтересованные лица стали требовать от предпринимателей предоставления все большей информации об их финансовой и производственно-коммерческой деятельности. Одновременно с этим обнаруживались и недостатки калькуляционного учета, предоставляющего информацию, по которой невозможно было принять оперативные решения. Усредненные данные о себестоимости конечного продукта, изготовление которого в крупном массовом производстве осуществлялось в десятках цехов, перестали отражать всю картину формирования себестоимости, так как не давали возможности найти скрытые причины и виновников ее увеличения. В этих условиях получение прибыли стало все больше зависеть от эффективности управленческой работы, четкой организации производства и проведения политики режима экономии ресурсов, что потребовало перестройки всей системы бухгалтерского учета на предприятии.

Необходимость соответствия бухгалтерского учета условиям конкурентной экономики, предоставление информации все большему кругу внешних пользователей, а также обеспечение сохранности коммерческой тайны обусловили деление прежней единой бухгалтерии предприятия на две самостоятельные части – финансовую и калькуляционную.

Перед калькуляционной бухгалтерией были поставлены задачи содействия эффективному управлению производством, то есть обеспечению процесса управления оперативно-аналитической информацией по

всем в совокупности и по каждому отдельному производственно-структурному подразделению, по величине их затрат и доходов.

Следует отметить, что в советское время достаточно успешно реализовывался калькуляционный учет в отраслях экономики. Методологической основой реализации калькуляционного учета является нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Калькуляционный учет, основанный на использовании нормативной базы затрат, связан с оперативным (сметным) планированием и контролем деятельности организации. Результатами оперативного планирования в советское время были «техпромфинплан» и сметы по видам деятельности предприятия. Можно провести аналогию между сметным планированием в советское время и системой бюджетирования деятельности хозяйствующего субъекта в рыночных условиях, а учитывая тот факт, что составление бюджетов деятельности является одной из функций управленческого учета, оправданно считать сметное планирование, реализовавшееся в советское время, одним из этапов развития отечественного управленческого учета.

Таким образом, в советский период истории России были заложены теоретические и методологические основы отечественного управленческого учета [1].

С конца 40-х годов XX века в США и некоторых странах Западной Европы бухгалтерский учет начал активно участвовать в формировании и исполнении управленческой политики, а бухгалтер стал уделять внимание прогнозированию, планированию, принятию решений и контролю за обеспечением информацией управленческих служб предприятия, то есть у него появились дополнительные функции в области управления и принятия хозяйственных решений.

Появление бухгалтерского управленческого учета как самостоятельной учебной дисциплины связывают с Американской ассоциацией бухгалтеров. Впервые в 1972 году ассоциация подготовила специалистов по управленческому учету с присвоением выпускникам квалификации бухгалтера-аналитика. Этот год ознаменовал официальное разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Следует отметить, что появление управленческого учета было не просто сменой терминов, а новым явлением, которое получило развитие в рамках производственного учета и требовало большой организационной и методологической перестройки всей системы бухгалтерского учета.

► СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Содержание понятия «управленческий учет» в разных странах различное. В Германии этим термином до последнего времени не пользовались вообще, предпочитая называть соответствующий учебный курс «Исчисление (учет) затрат и результатов». Соответственно область планирования, учета, контроля и анализа издержек ограничивается в основном выручкой от продаж и затратами текущего года. В англоязычных странах управленческий учет рассматривают шире. В его сферу входят финансовые и производственные инвестиции, результаты их использования. Во Франции в основном рассматривают «маржинальный учет» и обосновывают управленческие решения уровнем показателей маржинальной прибыли.

Для точного и полного определения управленческого учета нами было исследовано множество определений, в том числе содержащихся в экономических словарях. Согласно Оксфордскому экономическому словарю под управленческим учетом понимается часть бухгалтерского учета, функцией которого является предоставление информации, полезной руководству организации для управления активами и обязательствами [2]. В словаре по экономике Коллинза дано определение управленческого учета как отчетности, используемой для информирования управляющих с целью облегчения планирования и контроля над деятельностью компании. Управленческий учет содержит более детальную информацию, чем финансовая отчетность, например сведения об изменениях выручки и затрат по различным продуктам, заводам или отделам. Это дает возможность сравнивать и обнаруживать прибыльные и неприбыльные виды деятельности. Управленческий учет также обеспечивает более частое, чем финансовая отчетность, информирование о состоянии дел. Это дает управляющим оперативную обратную связь, позволяющую быстро выявлять причины неэффективной работы.

Один из родоначальников управленческого учета – американский ученый, профессор К. Друри – видит основное предназначение управленческого учета в предоставлении соответствующей информации, необходимой менеджерам для принятия решений, планирования, осуществления контроля и оценки показателей функционирования организации. Под управленческим учетом А. Апчерч понимает неотъемлемую часть менеджмента,

связанную с выявлением, предоставлением и интерпретацией информации руководству в целях эффективного управления компанией. Как процесс в рамках организации, который обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, используемой для планирования, управления и контроля за ее деятельностью, представляет управленческий учет Р. Энтони. А Ч. Хорнгрен под управленческим учетом понимает идентификацию, измерение, сбор, систематизацию, анализ, разложение, интерпретацию и передачу информации, необходимой для управления какими-либо объектами.

По мнению отечественных ученых Р. А. Алборова, М. А. Вахрушиной, Д. А. Ендовицкого, В. Б. Ивашкевича, В. Э. Керимова, Г. М. Лисовича, Е. И. Мизиковского, С. А. Николаевой, В. Д. Новодворского, В. Ф. Паляя, Л. В. Поповой, Л. И. Хоружий, А. Д. Шеремета, В. Г. Широбокова и других, управленческий учет является самостоятельным направлением бухгалтерского учета, которое обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений. Этот процесс включает выявление, измерение, регистрацию, сбор, хранение, защиту, анализ, подготовку, интерпретацию и передачу информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций. Обобщив мнения отечественных и зарубежных ученых-экономистов, можно сделать вывод, что *управленческий учет представляет собой информационно-вычислительную систему, объединяющую совокупность форм и методов планирования, учета, контроля и анализа, направленную на формирование альтернативных вариантов функционирования предприятия и предназначенную для информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений.*

ЭЛЕМЕНТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Выполнение функций и задач управленческого учета возможно посредством организации эффективного функционирования трех составляющих его элементов:

- 1) производственного учета затрат и калькулирования себестоимости;
- 2) управленческого анализа затрат;
- 3) бюджетирования.

Производственный учет затрат и калькулирование себестоимости продукции обеспечивает:

⇒ классификацию затрат для целей управленческого учета по следующим направлениям:

а) для калькулирования себестоимости продукции, оценки запасов и незавершенного производства, определения прибыли;

б) для принятия управленческих решений, планирования и прогнозирования;

в) для осуществления контроля и регулирования;

г) для определения результативности производимых затрат;

⇒ определение мест (производственных и непроизводственных) и центров формирования затрат (цеха, участки, отделы службы и т. д.);

⇒ определение объектов учета затрат (производственные линии, рабочие места и т. д.) и объектов калькулирования (ассортиментные позиции, группы однородных товаров и т. д.).

Наряду с учетной, плановой и контрольной функцией управленческому учету присуща и аналитическая функция, реализация которой возложена на управленческий анализ, являющийся одним из видов экономического анализа, который проводится на основе конфиденциальной внутренней информации и позволяет оперативно оценивать достигнутые результаты, рассчитывать эффективность деятельности отдельных структурных подразделений. Менеджменту сельскохозяйственных организаций необходим анализ не только для принятия управленческих решений в настоящем, но и для разработки планов (бюджетов) экономического развития.

Бюджет – это «верхушка айсберга» под названием «план предприятия», формализованное выражение затрат и доходов организации в краткосрочном временном интервале в соот-

ветствии с поставленными целями и в условиях имеющихся ограничений. Бюджет не может существовать вне плана так же, как форма не может существовать вне содержания. Бюджетирование – это планирование проекта желаемого будущего и пути его эффективного достижения. Бюджетирование включает взаимосвязанное и взаимодополняющее планирование, контроль и анализ исполнения бюджетов, а также системы внутреннего информационного обеспечения и отчетности.

Взаимосвязанное и взаимодополняющее функционирование составляющих элементов управленческого учета способствует формированию информационной базы, необходимой руководству организации для разработки и принятия обоснованных и, главное, своевременных управленческих решений.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Методические рекомендации по организации взаимосвязи финансового и управленческого учета в сельском хозяйстве / Фастова Е. В., Хоружий Л. И., Белов Н. Г. и др. – М.: Минсельхоз России, 2006. – 94 с.

2. Сигидов Ю. И. Теория бухгалтерского учета / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. – М.: Рид Групп, 2011. – 400 с.

3. Мизиковский И. Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях / И. Е. Мизиковский. – М.: Экономистъ, 2006. – 199 с.

4. Хоружий Л. И. Проблемы теории и методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве / Л. И. Хоружий. – М.: Финансы и статистика. – 2004. – 496 с. ■

НОВОСТИ

ИЗВЛЕЧЕНИЕ ИЗ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 10.02.2011 № 03-11-06/2/19

...На основании п. 1 ст. 329 Гражданского кодекса Российской Федерации исполнение обязательств может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и другими способами, предусмотренными законом или договором.

В соответствии с п. 1 и 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) организа-

ции, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 Кодекса, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 Кодекса. Доходы, предусмотренные ст. 251 Кодекса, при определении налоговой базы не учитываются.

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 251 Кодекса при определении на-

логовой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

Таким образом, сумма депозита, перечисленная в обеспечение обязательств по договору аренды, не учитывается в доходах при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения...

Утверждаю
Директор ЗАО
«Национальная товарная биржа»
С. А. НАУМОВ
21 июля 2010 года

Согласовано

Заместитель Министра
сельского хозяйства
Российской Федерации
С. В. КОРОЛЕВ
21 июля 2010 года

Генеральный директор ОАО
«Объединенная зерновая компания»
С. Л. ЛЕВИН
21 июля 2010 года

**ПРАВИЛА
БИРЖЕВЫХ ТОРГОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ТОВАРНЫХ
ИНТЕРВЕНЦИЙ ДЛЯ РЕГУЛИРОВАНИЯ РЫНКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ПРОДУКЦИИ, СЫРЬЯ И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ**

с учетом:
Изменений и дополнений № 1 от 27 января 2011 года,
Изменений и дополнений № 2 от 17 февраля 2011 года

(Окончание. Начало в № 5)

**Приложение № 12
к Правилам Биржевых торгов
при проведении государственных
товарных интервенций
для регулирования рынка
сельскохозяйственной продукции,
сырья и продовольствия**

**ОБРАЗЕЦ ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ
ПО УПЛАТЕ УЧАСТНИКОМ ГАРАНТИЙНОГО ВЗНОСА**

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН		КПП		Сумма	
Платательщик				Сч. №	
Банк плательщика				БИК	
				Сч. №	
ОАО «Россельхозбанк» г. Москва				БИК	044525111
Банк получателя				Сч. №	3010181020000000111
ИНН	7703351333	КПП	770301001	Сч. №	4070281070000000200
ЗАО «Национальная товарная биржа»				Вид оп.	01
Получатель				Наз. пл.	Срок плат.
				Код	06
				Рез. поле	

Гарантийный взнос Участника Биржевых торгов (наименование организации, ИНН) согласно Правилам Биржевых торгов при проведении государственных товарных интервенций для регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия НДС не облагается.

Назначение платежа

М.П.

Подписи

Отметки банка

Приложение № 13
к Правилам Биржевых торгов
при проведении государственных
товарных интервенций
для регулирования рынка
сельскохозяйственной продукции,
сырья и продовольствия

ОБРАЗЕЦ ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ
ПО УПЛАТЕ ЗАЯВИТЕЛЕМ СБОРА ЗА АККРЕДИТАЦИЮ

Поступ. в банк плат. _____

Списано со сч. плат. _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____

Дата _____

Вид платежа _____

Сумма
прописью

Пять тысяч рублей 00 копеек

ИНН		КПП		Сумма	5 000 - 00			
Плательщик				Сч. №				
				Банк плательщика				БИК
ОАО «Россельхозбанк» г. Москва				Сч. №				
				Банк получателя				БИК
ИНН 7703351333 КПП 770301001 ЗАО «Национальная товарная биржа»				Сч. №	3010181020000000111			
				Получатель				Сч. №
Вид оп.	01	Срок плат.						
Наз. пл.		Очер. плат.	06					
				Код		Рез. поле		

Сбор за аккредитацию Участника Биржевых торгов согласно Правилам Биржевых торгов при проведении государственных товарных интервенций для регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, в т. ч. НДС (18 %) – 762,71 руб.

Назначение платежа _____

М.П. _____

Подписи _____

Отметки банка _____

**Приложение № 14
к Правилам Биржевых торгов
при проведении государственных
товарных интервенций
для регулирования рынка
сельскохозяйственной продукции,
сырья и продовольствия**

ДОГОВОР КУПЛИ-ПРОДАЖИ № _____

г. _____ «__» _____ 20__ г.

Открытое акционерное общество «Объединенная зерновая компания», именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице _____, действующего на основании _____,

(устав, доверенность №)

с одной стороны и _____

(полное наименование юридического лица)

именуем _____ в дальнейшем «Покупатель», в лице _____, действующего на основании _____,

(устав, доверенность №)

с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Продавец обязуется передать в собственность Покупателя, а Покупатель оплатить и принять _____ (далее – «Товар»).

1.2. Товар передается Покупателю на складе элеватора (Франко-элеватор), который имеет следующие реквизиты: _____

(далее – «Элеватор»).

1.3. Качественные характеристики Товара должны соответствовать требованиям ГОСТа – _____

1.4. Общий объем Товара, передаваемого в соответствии с настоящим Договором, составляет: _____ (_____) физических тонн.

1.5. Товар передается бестарно, навалом.

2. ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Покупатель обязуется:

2.1.1. Внести оплату полной стоимости Товара по настоящему Договору путем предоплаты. Оплата должна поступить на расчетный счет Продавца в течение 5 (пяти) банковских дней, начиная с даты подписания настоящего Договора.

2.1.2. В течение 5 (пяти) рабочих дней, начиная с даты подписания настоящего Договора, Покупатель письменно уведомляет Продавца о готовности к приемке Товара на Элеваторе. Дата передачи Товара на элеваторе указывается Покупателем в уведомлении о готовности к приемке Товара и согласуется с Продавцом. Продавец считается уведомленным о готовности Покупателя к приемке Товара с даты получения уведомления в письменной форме по факсу: (495) 647-39-50. Уведомления (Приложение № 1), поступившие от Покупателя, регистрируются Продавцом в Книге регистрации входящей корреспонденции.

2.1.3. К моменту передачи Товара по настоящему Договору иметь заключенный договор на оказание услуг по хранению с Элеватором, на котором расположен Товар.

2.1.4. Принять у Продавца Товар на Элеваторе и подписать трехсторонний акт сдачи-приемки Товара не позднее 25 (двадцати пяти) календарных дней с даты подписания настоящего Договора при условии выполнения обязательств, указанных в пп. 2.1.1, 2.1.2 настоящего Договора.

2.2. Продавец обязуется:

2.2.1. Передать Товар Покупателю не позднее 25 (двадцати пяти) календарных дней с даты подписания настоящего Договора, но не ранее подтверждения банка о зачислении денежных

➤ средств на счет Продавца, при условии выполнения Покупателем обязательств, указанных в п.п. 2.1.1, 2.1.2 настоящего Договора.

2.2.2. Своевременно предоставить Покупателю следующие документы:

- а) счет-фактура;
- б) товарная накладная.

2.2.3. Предоставить на подписание Покупателю и Элеватору трехсторонний акт сдачи-приемки Товара (Приложение № 2) к настоящему Договору.

2.2.4. В день подписания трехстороннего акта сдачи-приемки Продавец передает Покупателю документы, указанные в подпункте б) п. 2.2.2 настоящего Договора.

2.2.5. Обязательства Продавца по передаче Товара по настоящему Договору считаются исполненными в момент подписания Покупателем трехстороннего акта сдачи-приемки Товара.

3. ПЕРЕДАЧА ТОВАРА

3.1. В момент подписания представителем Покупателя трехстороннего акта сдачи-приемки Товара передача Товара считается произведенной, а право собственности на Товар и риски его случайной гибели или случайного повреждения – перешедшими от Продавца к Покупателю.

4. ПРИЕМКА ТОВАРА ПО КОЛИЧЕСТВУ И КАЧЕСТВУ

4.1. Приемка Товара по количеству и качеству производится Покупателем в день подписания трехстороннего акта сдачи-приемки Товара.

5. ЦЕНА И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

5.1. Цена Товара составляет _____
(_____)

рублей за метрическую тонну физического веса (включая 10 % НДС).

5.2. Общая сумма настоящего Договора составляет _____
(_____) рублей, в том числе, НДС 10 %.

5.3. Оплата Товара производится Покупателем в соответствии с п. 2.1.1 настоящего Договора путем перечисления денежных средств, указанных в пункте 5.2 настоящего Договора, на расчетный счет Продавца. Частичная оплата Товара не допускается.

5.4. В соответствии с п. 9.1 настоящего Договора, в случае если оплата за Товар по настоящему Договору производится за Покупателя третьим лицом, оплата за Товар по настоящему Договору будет считаться не произведенной, а Покупатель считается не исполнившим обязательства п. 2.1.1 настоящего Договора.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

6.1. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по Договору Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации и условиями настоящего Договора.

6.2. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Покупателем своих обязательств по настоящему Договору денежные средства, внесенные Покупателем в качестве Гарантийного взноса, по Договору аккредитации от «__» _____ 20__ года № АТ/_____, заключенному между ЗАО «Национальная товарная биржа» (далее «Биржа») и Покупателем, удерживаются и перечисляются Биржей в качестве штрафа в федеральный бюджет Российской Федерации за неисполнение Покупателем обязательств по настоящему Договору за вычетом величины Биржевого сбора.

7. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА НЕПРЕОДОЛИМОЙ СИЛЫ

7.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Договору, если причиной такого неисполнения является действие непреодолимой силы, а именно: наводнение, землетрясение, военные действия, а также акты государственных органов власти и управления и иные события, наступление которых находится

вне разумного контроля Сторон и в результате наступления которых выполнение обязательств согласно настоящему Договору становится невозможным.

7.2. Сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательств по настоящему Договору по причинам, указанным в п. 7.1 настоящего Договора, обязана в течение 5 (пяти) рабочих дней письменно известить другую Сторону о наступлении указанных выше обстоятельств.

7.3. Если действие непреодолимой силы сделает невозможным для Стороны исполнение ее обязанностей по настоящему Договору в течение более четырех месяцев, то каждая из Сторон будет вправе расторгнуть настоящий Договор. В этом случае ни одна из Сторон не будет иметь права требовать от другой Стороны возмещения ей каких-либо расходов.

8. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

8.1. Все споры или разногласия, возникающие между Сторонами в ходе исполнения настоящего Договора, разрешаются между ними путем переговоров.

8.2. В случае невозможности разрешения разногласий путем переговоров они подлежат рассмотрению в Арбитражном суде г. Москвы.

9. ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ

9.1. В соответствии с частью 5 статьи 21 Закона Российской Федерации «О товарных биржах и биржевой торговле» от 20 февраля 1992 г. № 2383-1 Покупатель имеет право на совершение сделок только на реальный товар, от своего имени и за свой счет.

9.2. Договор считается расторгнутым в случае невыполнения Покупателем любого из обязательств, указанных в пп. 2.1.1, 2.1.2, 2.1.4 настоящего Договора.

10. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

10.1. Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до исполнения Сторонами обязательств по пункту 3.1 настоящего Договора.

10.2. Все предложения, изменения и дополнения к настоящему Договору имеют силу только в том случае, если они оформлены в письменном виде и подписаны уполномоченными представителями Сторон.

10.3. Настоящий Договор составлен в 2 (двух) экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, и предоставлен по одному экземпляру для каждой из Сторон.

11. РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

	Продавец	Покупатель
Место нахождения (юридический адрес):	107139, г. Москва, Орликов переулок, дом 3, стр. 1	
Почтовый адрес:	107139, г. Москва, Орликов переулок, дом 3, стр. 1	
ИНН:	7708632345	
КПП:	770801001	
Расчетный счет в ОАО «Россельхозбанк»:	40502810200000000023	
Корсчет:	30101810200000000111	
БИК:	044525111	

От Продавца

От Покупателя

(подпись)
М.П.

(Ф.И.О.)

(подпись)
М.П.

(Ф.И.О.)



Приложение № 1
к Договору купли-продажи
№ ____ от «__» _____ 20__ г.

**УВЕДОМЛЕНИЕ О ГОТОВНОСТИ ПОКУПАТЕЛЯ
К ПРИЕМКЕ ТОВАРА**

В соответствии с Договором купли-продажи № ____ от «__» _____ 20__ года,

(Покупатель), уведомляет Продавца о готовности к приемке Товара на _____
_____ элеваторе (ХПП), расположенном по адресу

«__» _____ 20__ г.

От Покупателя:

Руководитель
(должность руководителя) _____

Главный бухгалтер _____
М.П. (Подпись) (Ф.И.О.)

Приложение № 2
к Договору купли-продажи
№ ____ от «__» _____ 20__ г.

АКТ
сдачи-приемки зерна

г. _____ «__» _____ 20__ г.

_____, именуемый в дальнейшем «Покупатель», в лице _____, действующего на основании _____,

(договор купли-продажи №, доверенность (Приложение № 1 к Акту сдачи-приемки зерна)) с одной стороны, Агент, именуемый в дальнейшем «Продавец», в лице _____,

_____, действующего на основании _____, с другой стороны, и _____,

_____, именуемое в дальнейшем «Элеватор», в лице _____, действующего на основании _____, с третьей стороны, совместно именуемые

«Стороны», подписали настоящий Акт сдачи-приемки зерна о нижеследующем:

1. Стороны подтверждают, что Продавец передал, а Покупатель принял на складе Элеватора зерно:

Наименование _____

Количество _____ (метрических тонн физического веса)

Цена _____ (_____) рублей (включая НДС 10 %) за одну метрическую тонну физического веса.

Общая стоимость поставленного Продавцом Товара составляет _____ (_____) рублей (включая 10 % НДС).

Продукция передана в полном объеме.

Качество соответствует требованиям ГОСТа – _____.

2. Элеватор подтверждает, что качественные характеристики передаваемого зерна соответствуют нормативам, указанным в пункте 1 настоящего акта.

3. Хранитель подтверждает, что стоимость хранения зерна в течение двух месяцев с момента перехода права собственности на зерно к Покупателю остается неизменной и составляет _____ (_____) рублей за одну метрическую тонну зерна в месяц, в том числе НДС %.

4. Настоящий Акт сдачи-приемки составлен в четырех подлинных экземплярах, по одному экземпляру для каждой из Сторон и один экземпляр для ОАО «Россельхозбанк» как Залогодержателю Товара.

Покупатель		Продавец		Элеватор	
(Подпись)	(Ф.И.О.)	(Подпись)	(Ф.И.О.)	(Подпись)	(Ф.И.О.)
М.П.		М.П.		М.П.	



Приложение № 1
к Акту сдачи-приемки зерна
№ ____ от «__» _____ 20__ г.

ДОВЕРЕННОСТЬ № _____

г. _____

Дата выдачи: _____ г.
(прописью)

Настоящей доверенностью _____
(полное наименование юридического лица)

в лице _____,
(должность руководителя, Ф.И.О.)

действующего на основании _____
уполномочивает _____
(Ф.И.О. доверенного лица)

Паспорт: серия _____ № _____
выдан _____

«__» _____ г.,

принять зерно _____
у ОАО «Объединенная зерновая компания» по договорам купли-продажи, заключенным между _____ и ОАО «Объединенная зерновая компания» по результатам биржевых торгов при проведении государственных товарных интервенций для регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

В рамках настоящего поручения _____ наделяется правом подписывать от имени _____ акты и другие документы, представлять и получать финансовые, бухгалтерские и иные документы, связанные с выполнением настоящего поручения.

Подпись _____ удостоверяю.

Доверенность действует до «__» _____ 20__ года, без права передоверия.

Руководитель организации (_____) (должность руководителя)

Главный бухгалтер (_____) (должность)

**Приложение № 15
к Правилам Биржевых торгов
при проведении государственных
товарных интервенций
для регулирования рынка
сельскохозяйственной продукции,
сырья и продовольствия**

СПИСОК ЭЛЕВАТОРОВ

Хранители запасов интервенционного фонда урожая 2008 года		
№	Наименование	Почтовый адрес
Центральный федеральный округ		
Белгородская область		
1	ЗАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский»	309500, Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. 1-ой Конной Армии, Промкомзона
2	ЗАО «Томаровское»	309085, Белгородская область, Яковлевский район, п. Томаровка, ул. Магистральная, д.64
3	ЗАО «Чаплыженский элеватор»	309150, Белгородская область, Губкинский район, с. Долгое
Брянская область		
4	ОАО «Навлинское хлебоприемное предприятие»	242130, Брянская область, п. Навля, ул. Смоленская, д. 58
5	ЗАО «НеоКорм»	Брянская область, г. Карачев, ул. Тельмана, 37
Владимирская область		
6	ОАО Владимирский комбинат-хлебопродуктов «Мукомол»	600022, Владимирская область, г. Владимир, ул. Элеваторная, 26
7	ОАО «Ковровхлебопродукт»	601958, Россия, Владимирская область, г. Ковров, ул. Элеваторная, 1
8	ОАО «Хлебная база № 9»	601655, Владимирская область, г. Александров, ул. Маяковского, 7
Воронежская область		
9	ООО «Абрамовский комбинат хлебопродуктов»	397490, Воронежская область, Таловский р-н, п. Абрамовка, ул. Ломоносова, 138а
10	ООО «Аннинский элеватор»	396254, Воронежская область, р.п. Анна, ул. Энгельса, 1
11	ОАО «Бутурлиновский мелькомбинат»	397501, Воронежская область, Бутурлиновский район, г. Бутурлиновка, ул. Маяковского, 73
12	ОАО «Верхнехавский элеватор»	396110, Воронежская область, село Верхняя Хава, ул. Калинина, д. 1
13	ОАО «Воронежская хлебная база»	394028, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Туполева, 5а
14	ОАО «Геркулес»	397705, Воронежская область, г. Бобров, ул. Гоголя, 53
15	ОАО «Комбинат хлебопродуктов Калачеевский»	397601, Воронежская область, г. Калач, ул. Элеваторная, д. 1
16	ОАО «Кантемировский элеватор»	396730, Воронежская область, р.п. Кантемировка, ул. Заводская, д. 1
17	ОАО «Кардаильский мукомольный завод»	397340, Воронежская область, Поворинский район, с. Пески, ул. 2-ая Советская, 1
18	ООО «Острогжский мелькомбинат»	397837, Воронежская область, Острогжский район, п. Элеваторный, ул. Рабочая, 55
19	ООО «Пуховское ХПП»	396501, Воронежская область, Лискинский район, с. Ковалево, ул. Ленина, 18
20	ОАО «Россошанский элеватор»	396651, Воронежская область, Россошанский район, г. Россошь, ул. Элеваторная, 2

21	ООО «Таловский элеватор»	397480, Воронежская область, Таловский район, р.п. Таловая, ул. Чапаева, 60
22	ОАО «Тресвятское хлебоприемное»	396330, Воронежская область, Новоусманский район, п. Воля
23	ОАО «Хлебная база Поворино»	397351, Воронежская область, Поворинский район, г. Поворино, Площадь Мира, 1
24	ОАО «Элеватор «Эртильский»	397031, Воронежская область, г. Эртиль, ул. 9 Мая, д. 116
Ивановская область		
25	ОАО «Зернопродукт»	153005, г. Иваново, ул. Базисная, 38
26	ОАО «Кинешемский мукомольный комбинат»	155800, Ивановская обл., г. Кинешма, ул. Маршала Василевского, 1
Костромская область		
27	ОАО «Хлебная база» г. Кострома	156026, г. Кострома, ул. Юбилейная, 24
Курская область		
28	ООО «ГорЗерноток»	306800, Курская область, Горшеченский район, пос. Горшечное, ул. Мира, д. 66, офис 2
29	ООО «Дмитриевский ХХП»	307500, Курская область, Дмитриевский район, г. Дмитриев-Льговский, ул. Промышленная, 1а
30	ООО «Зерносервис»	307801, Курская область, г. Суджа, ул. Энгельса, д. 4
31	ОАО «Злак»	306020, Курская область, Золотухинский район, рп Золотухино, ул. Куйбышева, 42
32	ООО «Касторенское хлебоприемное»	306704, Курская область, Касторенский р-н, п. Касторенское, ул. Полевая, 9
33	ООО «Корпорация Курская хлебная база № 24»	305025, г. Курск, Магистральный проезд, д.18
34	ЗАО «Курский комбинат хлебопродуктов»	305025, г. Курск, проезд Магистральный, 22Г
35	ОАО «Кшенское хлебоприемное предприятие»	306600, Курская область, Советский район, п. Кшенский, ул. Ленина, д. 3
36	ЗАО «Льговский комбинат хлебопродуктов»	307754, Курская область, Льговский район, ст. Шерекино, Кудинцевский сельский совет
37	ОАО Группа «Медвенский Агро-Инвест»	306500, Курская область, Щигровский район, п. Льва Толстого, Охочевский с/с
38	ОАО «Обоянский элеватор»	306230, Курская область, Обоянский район, г. Обоянь, ул. Элеваторная, 30
39	Открытое акционерное общество «Ржавское хлебоприемное предприятие»	306200, Курская область, Пристенский район, п. Пристень, ул. Колхозная, 2
40	ОАО «Рыльскхлебопродукт»	307373, Курская область, г. Рыльск, ул. Лесная, 1
41	ООО «Солнцево Зернопродукт»	306120, Курская область, пос. Солнцево, ул. Октябрьская, 4
42	ОАО «Щигровский комбинат хлебопродуктов»	306530, Курская область, г. Щигры, ул. Мичурина, д. 2А
Липецкая область		
43	ООО «Агротерминал»	399346, Липецкая область, Усманский район, с. Завальное, ул. Правление МУР «Коммунар»
44	ОАО «Краснинское ХПП»	399670, Липецкая область, Краснинский район, с. Красное, ул. Матросова, 27
45	ЗАО «Агропромышленная группа «Лебедянский элеватор»	399612, Липецкая область, г. Лебедянь, ул. Привокзальная, д. 1
46	Филиал ОАО «Липецкхлебмакаронпром» «Подгоренский мукомольный завод»	398532, Липецкая область, Липецкий р-н, с. Подгорное

47	ОАО «Усманский Элеватор»	399370, Липецкая область, Усманский район, г. Усмань
48	ОАО «Усманьхлеб»	399370, Липецкая область, г. Усмань, п. Элеватор, ул. Комсомольская, д. 6
Москва		
49	ОАО «Мельничный комбинат № 4»	123290, г. Москва, Шмитовский проезд, д. 39, стр. 1
Московская область		
50	ОАО «Болшево-Хлебопродукт»	141212, Московская область, Пушкинский р-н, п.о. Лесные Поляны, ул. Ленина, владение № 1а
51	ОАО «Зарайскхлебопродукт»	140600, Московская область, г. Зарайск, ул. Московская, д. 24
52	ОАО «Истра-Хлебопродукт»	143517, Московская область, Истринский район, п. ст. Холщевики, тер. ОАО «Истра-Хлебопродукт», стр. 1
53	ЗАО «Коломенский комбинат хлебопродуктов»	140415, Московская область, г. Коломна, ул. Колхозная, 14
54	ОАО «Подольский экспериментальный мукомольный завод»	142116, Московская область, г. Подольск, ул. Лобачева, 24
55	Открытое акционерное общество «Раменский комбинат хлебопродуктов имени В. Я. Печенова»	140152, Московская область, Раменский район, пос. Дружба
56	ООО «Патмас»	142970, Московская область, Серебряно-Прудский район, р.п. Серебряные Пруды, ул. Садовая, д. 38
Орловская область		
57	ООО «ЛивМельКомбинат»	Орловская область, Ливенский район, с. Росстани, Коротышское ХПП
58	ЗАО «Агропромышленная Корпорация «Юность»	303760, Орловская область, Должанский район, р.п. Долгое, ул. Гагарина, 14а
59	ЗАО «Агропромышленная Корпорация «Юность»	303850, Орловская область, г. Ливны, ул. Элеваторная, 1
Рязанская область		
60	ООО «АНП-Скопинская нива»	391962, Рязанская область, г. Ряжск, ул. Рабочих, 57
61	ОАО «Кораблинохлебопродукт»	391201, Рязанская область, г. Кораблино, ул. Привокзальная, 65
62	ОАО «Михайловхлебопродукты»	391710, Рязанская область, Михайловский район, г. Михайлов, ул. Элеваторная, 1
63	ООО «Агропромышленная группа «Молочный продукт»	391860, Рязанская область, р.п. Сарай, ул.1 Мая, д. 32
64	ОАО «Ряжский элеватор»	391962, Рязанская область, г. Ряжск, ул. Пожалостина, 15
65	ОАО «Рязаньзернопродукт»	390029, г. Рязань, ул. Чкалова, 48-В
66	ОАО «Рязаньэлеватор»	390020, г. Рязань, пос. Элеватор, 3
67	ООО «Скопинский комбикормовый завод»	391840, Рязанская область, г. Скопин, м-н Коготково, ул. Ленина, дом 15А
68	ОАО «Ухоловохлебопродукт»	391920, Рязанская область, Ухоловский район, р.п. Ухолово, ул. Революции, 15
Смоленская область		
69	ООО «Мелькомбинат»	215119, Смоленская область, г. Вязьма, ул. Элеваторная, 1
70	ОАО «Смоленский комбинат хлебопродуктов»	214001, г. Смоленск, ул. Ново-Московская, 15
71	ОАО «Хлебная база № 47»	216430, Смоленская область, Рославльский район, д. Козловка, ул. Мира, д. 46
Тамбовская область		
72	ООО «Агрехимальянс»	393380, Тамбовская область, Кирсановский р-н, п. Краснослободский

73	ЗАО «Кариан-Строгановский элеватор»	393401, Тамбовская область, р.п. Знаменка-1, ул. Рабочая, д. 43
74	ООО «Мичуринскзернопродукт»	393764, Тамбовская область, г. Мичуринск, ул. Долевая, д. 80а
75	ОАО «Мордовский элеватор»	393600, Тамбовская область, р.п. Мордово, ул. Ленинский проспект, д. 175
76	ООО «Платоновский элеватор»	393260, Тамбовская область, Рассказовский район, с. Платоновка, ул. Рассказовская, д. 1
77	ОАО «Сампурский элеватор»	393430, Тамбовская область, Сампурский район, п. Сатинка, ул. Кооперативная, д. 2д
78	ОАО «Староюрьевское хлебоприемное предприятие»	393800, Тамбовская область, с. Староюрьево, ул. Элеваторная, 22
79	ОАО «Хлебная база № 53»	392021, Тамбовская область, г. Тамбов, ул. Клубная, д. 1
80	ООО «Юго-Восточная агрогруппа»	393130, Тамбовская область, Уметский р-н, р.п. Умет, Элеваторный пер., д. 8
Тверская область		
81	ООО «Мелькомбинат»	172385, Тверская область, г. Ржев, ул. Луговая, 2
Тульская область		
82	ОАО «Ефремовский элеватор № 2»	301844, Тульская область, Ефремовский район, д. Заречье
83	ЗАО «Новомосковский мельничный комбинат»	301652, Тульская область, г. Новомосковск, ул. Новая, 1
84	ОАО «Тульский комбинат хлебопродуктов»	300016, Тульская область, г. Тула, ул. Дачная, д. 26
85	ОАО «Урожай»	301692, Тульская область, Новомосковский район, г. Новомосковск, пос. Маклец, 17
86	ООО «Энформ-Агро»	301480, Тульская область, Плавский р-н, пос. Советский, ул. Почтовая, д. 29
Ярославская область		
87	ОАО «Рыбинский мукомольный завод»	152908, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Чебышева, 1
88	Открытое акционерное общество «Рыбинский комбинат хлебопродуктов»	152900, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Черемховская Гавань, д. 1
Северо-Западный федеральный округ		
Архангельская область		
89	ОАО «Архангельский комбинат хлебопродуктов»	163016, Архангельская область, г. Архангельск, Жаровихинский промышленный узел, пр. Ленинградский, 386
Вологодская область		
90	ОАО «Вологодский комбинат хлебопродуктов»	160012, Вологодская область, г. Вологда, ул. Элеваторная, 19
91	ЗАО «Шекснинский комбинат хлебопродуктов»	162560, Вологодская область, пгт Шексна, ул. Промышленная, д. 1
Калининградская область		
92	ЗАО «Балтийский мукомол»	236034, г. Калининград, ул. Дзержинского, 240
93	ООО «Комбикормовый завод»	238050, Калининградская область, г. Гусев, проспект Ленина, 14
94	ООО «Русский колос»	238210, Калининградская область, г. Гвардейск, ул. Заводская, 10
Ленинградская область		
95	ЗАО «Гатчинский комбикормовый завод»	188302, Ленинградская область, Гатчинский район, д. Малые Колпаны, ул. Западная, 31

96	ОАО «Лужский комбикормовый завод»	188255, Ленинградская область, Лужский район, пгт Толмачево
Республика Карелия		
97	ОАО «Кондопожский комбинат хлебопродуктов»	186220, Республика Карелия, г. Кондопога, Петрозаводское шоссе, 1А
Южный федеральный округ		
Волгоградская область		
98	ООО «Ададуровский элеватор»	403780, Волгоградская область, Жирновский район, р.п. Красный Яр, ул. Камышинская, 1
99	ЗАО «Алексиковский элеватор»	403901, Волгоградская область. Новониколаевский район, р.п. Новониколаевский, ул. Элеваторная, 4
100	ОАО «Бердиевский элеватор»	403073, Волгоградская область, Иловлинский район, ст. Бердия
101	ООО «Волгоградский элеватор»	400074, г. Волгоград, ул. Козловская, 59
102	ОАО «Гмелинский элеватор»	404200, Волгоградская область, Старополтавский район, с. Гмелинка, ул. Космача, 43
103	ООО «Гнилоаксайское ХПП»	404321, Волгоградская область, Октябрьский р-н, п. Тихий
104	ОАО «Городищенский комбинат хлебопродуктов»	403020, Волгоградская область, Городищенский р-н, р.п. Новый Рогачик, ул. Ленина, д. 75
105	ООО «Добрый спас»	403950, Волгоградская область, г. Новоаннинский, ул. Советская, 16
106	ОАО «Еланский элеватор»	403731, Волгоградская область, Еланский р-н, р.п. Елань, ул. Варшавская, 19
107	ОАО «Жутовский элеватор»	404321, Волгоградская область, р.п. Октябрьский, ул. Круглякова, 4А
108	ООО «Комбинат хлебопродуктов «Заволжье»	404620, Волгоградская область, г. Ленинск, ул. Железнодорожная, 3Г
109	ОАО «Зензеватский элеватор»	403672, Волгоградская область, Ольховский район, с. Зензеватка, ул. Элеваторная, 1
110	ОАО «Иловатское хлебоприемное предприятие»	404220, Волгоградская область, Старополтавский р-н, с. Иловатка, ул. Набережная, 1
111	ОАО «Калачевское хлебоприемное предприятие»	404503, Волгоградская область, г. Калач-на-Дону, ул. Заводская, 3
112	ОАО «Клетское хлебоприемное предприятие»	403570, Волгоградская область, Клетский р-н, х. Мелоклетский, ул. Сухорукова, 66
113	ОАО «Котельниковский элеватор»	404352, Волгоградская область, г. Котельниково, ул. Северная, 5
114	КХК ОАО «Краснодонское»	403080, Волгоградская область, Иловлинский р-н, ст. Качалино, элеватор
115	ОАО «Лапшинский элеватор»	403811, Волгоградская область, Котовский район, станция Лапшинская, ул. Ленина, 1А
116	ООО «ХПП Липки»	403527, Волгоградская область, Фроловский район, х. Верхние Липки, 252
117	ОАО «Новоаннинский комбинат хлебопродуктов»	403951, Волгоградская область, г. Новоаннинский, ул. Советская, 43
118	ЗАО «Октябрьский элеватор»	404321, Волгоградская область, Октябрьский р-н, п.г.т. Октябрьский, ул. Элеваторная, 1
119	ОАО «Палласовский элеватор»	404264, Волгоградская область, г. Палласовка, ул. Чапаева, д. 1
120	ООО «Первомайский Комбинат Хлебопродуктов»	403107, Волгоградская область, Урюпинский р-н, х. Первомайский
121	ООО «Себряковский маслозавод»	403343, Волгоградская область, г. Михайловка, ул. Обороны, 63, ОПС-3, а/я 38
122	ОАО «Суровикинский элеватор»	404411, Волгоградская область, г. Суровикино, ул. Шоссейная, 1

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

123	ОАО «Урюпинский элеватор»	403112, Волгоградская область, г. Урюпинск, ул. Штеменко, 24
124	ОАО «Чернышковский элеватор»	404462, Волгоградская обл., р.п. Чернышковский, ул. Попова, 2
125	ООО «Чилековское хлебоприемное предприятие»	404385, Волгоградская область, Котельниковский р-н, ж/д станция Чилеково
126	ООО «Элеватор Руднянский»	403602, Волгоградская область, Руднянский р-н, р.п. Рудня, ул. Привокзальная, 34
Краснодарский край		
127	ЗАО «Комбикормовый завод «Павловский»	352040, Краснодарский край, Павловский район, станица Павловская, ул. Хлебная, 3
128	ОАО «Староминский элеватор»	353607, Краснодарский край, ст. Староминская, ул. Маяковского, 2
129	ЗАО «Старощербиновский элеватор»	353621, Краснодарский край, Щербиновский район, ст. Старощербиновская, ул. Краснопартизанская, 141
Республика Калмыкия		
130	ООО «Зерновая компания»	358007, Республика Калмыкия, г. Элиста, Северная промзона, 10
Ростовская область		
131	ОАО «Атаманский элеватор»	347660, Ростовская обл., Егорлыкский р-н, ст. Егорлыкская, ул. Элеваторная, 20
132	Филиал «Базковский» ЗАО «Юг Руси»	346260, Ростовская область, Шолоховский район, ст. Базковская, ул. Советская, д. 106
133	ООО «Волгодонской элеватор»	347360, Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Портовая, 1а
134	ОАО «Двойнянский элеватор»	347510, Ростовская обл., Орловский р-н, пос. Орловский, пер. Кировский, д. 2
135	ОАО «Дубовскхлебопродукт»	347410, Ростовская область, Дубовский район, с. Дубовское, пер. Элеваторный, 2
136	ОАО «Зимхлебопродукт»	347460, Ростовская обл., п. Зимовники, ул. Железнодорожная, 99
137	ОАО «Комбинат Зерноградский»	347740, Ростовская область, г. Зерноград, ул. Чехова, 1
138	ООО «Красноармейский элеватор»	347500, Ростовская область, Орловский район, п. Красноармейский, ул. Транспортная, 9а
139	ОАО «Мечетинский элеватор»	347751, Ростовская область, Зерноградский район, станица Мечетинская, ул. Промышленная, 7
140	ООО «Миллеровозернопродукт»	346130, Ростовская область, г. Миллерово, ул. М. Горького, д. 24
141	ОАО «Миллеровский элеватор»	346130, Ростовская область, Миллеровский район, г. Миллерово, ул. Производственная, 2а
142	ЗАО «Нижне-Кундрюченское хлебоприемное предприятие»	346553, Ростовская обл., Усть-Донецкий р-н, х. Бронницкий, ул. Элеваторная, д. 2
143	Общество с ограниченной ответственностью «Развиленский комбинат хлебных продуктов»	347560, Ростовская область, Песчанокопский район, с. Развильное, ул. Шоссейная, 1
144	ОАО «Тацинский элеватор»	347060, Ростовская обл., Тацинский р-н, ст. Тацинская, ул. Октябрьская, 76
145	Филиал «Белокалитвинский» ЗАО «Юг Руси»	347037, Ростовская обл. г. Белая Калитва, ул. Сельмашевская, д. 2
146	Филиал Кировский ЗАО «Юг Руси»	347709, Ростовская область, Кагальницкий район, станица Кировская, ул. Ленина, 15
147	Филиал Морозовский ЗАО «Юг Руси»	347120, Ростовская обл., г. Морозовск, ул. Ленина, 169
148	Филиал Сальский ЗАО «Юг Руси»	347636, Ростовская обл., г. Сальск, ул. Н. Островского, 6
149	Филиал Тарасовский ЗАО «Юг Руси»	346050, Ростовская область, Тарасовский р-н, п. Тарасовский, ул. Островского, 63

150	ОАО «Целинхлебопродукт»	347760, Ростовская область, Целинский район, п. Целина, 1-я линия, 1
151	ОАО «Цимлянский комбинат хлебных продуктов»	347300, Ростовская область, Цимлянский район, хутор Железнодорожный
152	ОАО «Чертковский элеватор»	346000, Ростовская область, Чертковский район, п. Чертково, ул. Дружбы Народов, 102
153	ООО «Шахтинский элеватор»	346510, Ростовская обл., г. Шахты, ул. О. Дундича, 2а
154	ООО УК «РостЗерноТранс» ООО «Элеватор «Пролетарский»	347540, Ростовская область, г. Пролетарск, пер. Чкалова, 12
Приволжский федеральный округ		
Кировская область		
155	ОАО «Котельничское хлебоприемное предприятие»	612100, Кировская область, г. Котельнич, ул. Юбилейная, д. 1
Нижегородская область		
156	ООО «Мукомольный комбинат «Володарский»	606070, Нижегородская область, г. Володарск, ул. Южная, 19а
157	ОАО «Сергачский элеватор»	607510, Нижегородская обл., г. Сергач, пос. Заготзерно, территория 6-а
158	ООО «Первая мельница»	603002, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Интернациональная, 96
159	ОАО «Шатковский зерноперерабатывающий комплекс»	607700, Нижегородская область, пгт Шатки, ул. Заводская, 53
Оренбургская область		
160	ООО «Абдулинский элеватор»	461742, Оренбургская область, г. Абдулино, ул. Советская, д. 1
161	ООО «Бугурусланский комбинат хлебопродуктов»	461634, Оренбургская область, г. Бугуруслан, Баймаковское шоссе, 6а
162	ОАО «Заглядинский элеватор»	461705, Оренбургская область, Асекеевский район, ст. Заглядино, ул. Элеваторная, 2
163	ООО «Золотая Нива»	462734, Оренбургская область, п. Домбаровский, пер. Заводской, 16
164	ООО «Илецкая зерновая компания»	461520, Оренбургская область, Соль-Илецкий район, ст. Цвиллинга, ул. Элеваторная, 1
165	ОАО «Новосергиевский элеватор»	461200, Оренбургская область, Новосергиевский район, пгт Новосергиевка, ул. Мельничная, 4
166	ОАО «Оренбургское хлебоприемное предприятие»	460050, Оренбургская область, г. Оренбург, переулочек Связной, 12
167	ОАО «Сакмарский элеватор»	461430, Оренбургская область, Сакмарский район, пос. Красный Коммунар, ул. Железнодорожная, 2
168	ОАО «Саракташский элеватор»	462100, Оренбургская область, п. Саракташ, ул. Вокзальная, д. 1
169	ООО «Соль-Илецкий элеватор»	461504, Оренбургская область, Соль-Илецкий район, г. Соль-Илецк, ул. Украинская, 2
170	ЗАО «Сорочинский комбинат хлебопродуктов»	461902, Оренбургская область, г. Сорочинск, ул. Зеленая, 5
171	ОАО «Тоцкое хлебоприемное предприятие»	461110, Оренбургская область, Тоцкий район, п. Пристанционный, ул. Элеваторная, 1
172	ОАО «Хлебная база № 63»	461550, Оренбургская область, Акбулакский район, п. Акбулак, ул. 9 Мая, 9А
173	ОАО «Чебеньковский элеватор»	460550, Оренбургская область, Оренбургский район, п. Чебеньки, ул. Малоэлеваторная, 6
174	ОАО «Шильдинский элеватор»	462820, Оренбургская область, Адамовский р-н, п. Шильда, ул. Элеваторная, 1А
175	ОАО «Элеватор Рудный Клад»	462740, Оренбургская область, Светлинский район, п. Светлый, ул. Октябрьская, д. 1

176	ОАО «Элеватор» Оренбург	460541, Оренбургская область, Оренбургский р-н, Железнодорожный разъезд 20, ул. Дружбы, д. 1, стр. 1
Пензенская область		
177	ЗАО «Архангельское»	Пензенская область, Пачелмский район, р.п. Пачелма, ул. Ленина
178	ЗАО «Башмаковский мукомольный завод»	442060, Пензенская область, Башмаковский р-н, пгт Башмаково, ул. Лермонтова, 4
179	ООО «Импульс-Инвест»	442000, Пензенская обл., р.п. Земетчино, ул. Некрасова, 1
180	ОАО «Каменский элеватор»	442241, Пензенская область, г. Каменка, пер. Калинина, 13
181	ООО «Колышлейский элеватор»	442830, Пензенская область, р.п. Колышлей, ул. Маяковская, 1
182	ОАО «Кузнецкий элеватор»	442530, Пензенская область, г. Кузнецк, ул. Железнодорожная, 23Б
183	ООО «Саловский элеватор «Золотая Волна»	442400, Пензенская область, Кондольский район, ст. Саловка, ул. Суворова, 24
184	ЗАО «Сердобск-хлеб»	442891, Пензенская область, Сердобский район, г. Сердобск, ул. Вокзальная, 1
185	ООО «Сюзюмский комбинат хлебопродуктов»	442527, Пензенская область, Кузнецкий район, ст. Сюзюм, ул. Привокзальная, 2
186	ООО «Тамалинский элеватор»	442900, Пензенская область, Тамалинский район, р.п. Тамала, ул. Коммунистическая, 37
Пермский край		
187	ЗАО «Чусовская мельница»	618236, Пермский край, г. Чусовой, п. Лямино-1, ул. Калинина, 1
Республика Башкортостан		
188	ОАО «Белоозерский элеватор»	453070, Республика Башкортостан, Гафурийский район, ст. Белое Озеро, ул. Элеваторная, д. 1
189	ООО «Давлекановский комбинат хлебопродуктов № 1»	453400, Республика Башкортостан, Давлекановский район, г. Давлеканово, ул. Элеваторская, 4
190	ООО «Дюртюлинский комбинат хлебопродуктов»	452320, Республика Башкортостан, Дюртюлинский район, г. Дюртюли, ул. Назара Наджми, 1
191	ОАО «Зирганская машинно-технологическая станция»	453853, Республика Башкортостан, Мелеузовский район, п. Зирган, ул. Советская, 231
192	ООО «Кармаскалинский элеватор»	453010, РБ, Кармаскалинский район, д. Улукулево, ул. Новая Элеваторная, д. 1
193	ООО «КонсалтСитиГруп»	452756, Республика Башкортостан, Туймазинский район, г. Туймазы, ул. Советская, 7
194	ООО «Маячный элеватор»	453316, Республика Башкортостан, г. Кумертау, п. Маячный, ул. Железнодорожная, 1
195	ООО «Мелеузовский элеватор»	453852, Республика Башкортостан, Мелеузовский район, г. Мелеуз, пл. Элеватора, д. 1
196	Закрытое акционерное общество «Раевский элеватор»	452120, Республика Башкортостан, Альшеевский район, с. Раевский, ул. Тракторная, 1
197	ООО «РЕСА Агро РБ»	453636, Республика Башкортостан, Абзелиловский район, деревня Станция Альмухаметово, ул. Элеваторная, 22
198	ОАО «Сибайский элеватор»	453830, Республика Башкортостан, г. Сибай, ул. Элеваторная, 1
199	ГУСП совхоз «Рощинский»	453137, Республика Башкортостан, Стелитамакский район, с. Рощинский
200	ОАО «Уфимский комбинат хлебопродуктов»	450018, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Элеваторная, д. 1
Республика Мордовия		
201	ОАО «Агрофирма «Норов»	430590, Республика Мордовия, Кочкуровский район, с. Семилей

202	ООО АПО МТС «Ромодановская»	431600, Республика Мордовия, Ромодановский район, п. Ромоданово, ул. Промышленное шоссе, 18
203	ОАО «Агропромышленное объединение Элеком»	431600, Республика Мордовия, п. Ромоданово, Хлебное шоссе, 1
204	ОАО «Ардатовское хлебоприемное предприятие»	431850, Республика Мордовия, Ардатовский район, пос. станция Ардатов, ул. Центральная, 7
205	ОАО «Оброчинское хлебоприемное предприятие»	431630, Республика Мордовия, Ичалковский район, п. ст. Оброчное, ул. Привокзальная, д. 17
206	ООО Предприятие межфермерской кооперации «Кадошкинское»	431900, Республика Мордовия, Кадошкинский район, п. Кадошкино, ул. Советская, 4
207	ООО «Саранский элеватор»	430003, Республика Мордовия, г. Саранск, пр-т Ленина, д. 85
208	ОАО «Хлебная база»	431441, Республика Мордовия, Рузаевский район, г. Рузаевка, ул. Мира, 1
Республика Татарстан		
209	ООО «Агро-порт»	423040, Республика Татарстан, г. Нурлат, ул. Куйбышева, 74
210	ОАО «Арский элеватор»	422002, Республика Татарстан, г. Арск, ул. Трудовая, д. 2
211	ЗАО «Бугульминский элеватор»	423231, Республика Татарстан, г. Бугульма, ул. Советская, д. 150
212	ОАО «Буинский элеватор»	422430, Республика Татарстан, Буинский район, г. Буинск, ул. Советская, 29
213	ОАО «Бурундуковский элеватор»	422490, Республика Татарстан, Дрожжановский район, ст. Бурундуки
214	Филиал ОАО «ВАМИН Татарстан» – «Кукморский элеватор»	420006, Республика Татарстан, п. Кукмор, ул. Ленина, 52
215	ОАО «Заинское хлебоприемное предприятие»	423521, Республика Татарстан, Заинский район, г. Заинск, ул. Первомайская, 1
216	ОАО «Казаньзернопродукт»	422320, Республика Татарстан, Кайбитский р-н, ст. Куланга, ул. Светлая, 21
217	ОАО «Каратунское хлебоприемное предприятие»	422340, Республика Татарстан, Апастовский р-н, ст. Каратун, ул. Центральная, д. 1
218	ОАО «Куркачинское хлебоприемное предприятие»	422730, Республика Татарстан, Высокогорский район, железнодорожный разъезд Куркачи
219	ЗАО «Нурлатский элеватор»	423040, Республика Татарстан, г. Нурлат, ул. Гиматдинова, д. 50
220	ОАО «Татарстанские зерновые технологии»	420108, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Портовая, 27а
221	ОАО «Шеморданское ХПП»	422050, Республика Татарстан, Сабинский район, с. Шемордан, 6
222	ОАО «Ютазинский элеватор»	423962, Республика Татарстан, Ютазинский р-н, с. Ютаза, ул. Заготзерно, д. 68
Самарская область		
223	ООО «Агролюкс» (Кошкинский район)	446810, Самарская область, Кошкинский р-н, ст. Погрузная, ул. Вокзальная, 1А
224	ОАО «Безенчукский элеватор»	446250, Самарская область, Безенчукский р-н, пгт Безенчук, Северо-западная промзона, 2
225	ОАО «Больше-Черниговский элеватор»	446290, Самарская область, Большечерниговский район, с. Большая Черниговка, ул. Дорожная, д. 2
226	ОАО «Клявлинское хлебоприемное предприятие»	446960, Самарская область, Клявлинский район, ж.д. ст. Клявино, ул. Пронина, д. 7 А
227	ООО «Мыльнинский элеватор»	446220, Самарская область, Безенчукский район, ст. Мыльная, ул. Вокзальная, 1
228	ОАО «Толкайский элеватор»	446351, Самарская область, Кинель-Черкасский район, с. Кинель-Черкасы, ул. Элеваторная, 15
229	ОАО «Чагринский элеватор»	445587, Самарская область, Хворостянский район, ст. Чагра, ул. Хлебная

230	ОАО «Челно-Вершинский элеватор»	446840, Самарская область, Челно-Вершинский район, с. Челно-Вершины, ул. Элеваторная, 1
Саратовская область		
231	ОАО «Балашовская хлебная база»	412310, Саратовская область, г. Балашов, ул. Спортивная, 26
232	ОАО «Балашовский комбикормовый завод»	412315, Саратовская область, Балашовский район, г. Балашов, ул. Ленина, 158А
233	ООО «Барнуковский элеватор»	412640, Саратовская область, Балтайский р-н, ст. Барнуковка, ул. Железнодорожная, 1
234	ООО «Волжский терминал»	413840, Саратовская область, Балаковский район, в районе пос. Затонский
235	ООО «Дергачевский элеватор»	413440, Саратовская область, р.п. Дергачи, ул. Элеваторная, 24
236	ОАО «Екатериновский элеватор»	412120, Саратовская область, Екатериновский р-н, р.п. Екатериновка, территория Нового элеватора
237	ООО «Ершовский элеватор»	413503, Саратовская область, г. Ершов, ул. Элеваторная, 7
238	ООО «Заволжский элеватор»	413420, Саратовская область, Федоровский район, с. Плес, ул. Элеваторная, 1
239	ООО «Каравай-К»	412561, Саратовская область, Новобураский район, п. Вихляйка, ул. Элеваторная, 1
240	ООО «Кистендейский элеватор»	412200, Саратовская область, Аркадакский р-н, с. Кистендей, ул. Кооперативная, 54
241	ОАО «Мукомольный завод № 7 Балашовский»	412300, Саратовская область, г. Балашов, ул. Балашов, ул. Советская, 188
242	ОАО «Новобурасхлеб»	412570, Саратовская область, Новобураский район, пос. Бура-сы, ул. Залесная, д. 1
243	ОАО «Новоузенский элеватор»	413361, Саратовская обл., Новоузенский р-н, г. Новоузенск, ул. Жидкова, 1
244	ОАО «Петровский элеватор»	412544, Саратовская область, г. Петровск, ул. Куйбышева, д. 46
245	ООО «Питерский хлеб»	413310, Саратовская область, Питерский район, с. Питерка, ул. Радищева, 81
246	ООО «Прихоперский элеватор»	412210, Саратовская область, г. Аркадак, тер. элеватора
247	ООО «Пугачевхлебопродукт»	412941, Саратовская область, Вольский район, ст. Чернавка, ул. Элеваторная, 40
248	ОАО «Пугачевский элеватор»	413726, Саратовская область, г. Пугачев, ул. Железнодорожная, 15
249	ООО «Святославское хлебоприемное предприятие»	412390, Саратовская область, Самойловский р-н, с. Святославка, ул. Советская, 35 «А»
250	ЗАО «Турковский элеватор»	412070, Саратовская область, Турковский р-н, р.п. Турки, ул. Элеваторная, 23
251	ОАО «Урбахский КХП»	413220, Саратовская область, Советский район, п. Пушкино, ул. Заводская, 1а
252	ООО «Федоровский элеватор»	413410, Саратовская область, Федоровский район, р.п. Мокроус, ул. Хлебоприемная, д. 1
253	ООО «Хвалынк-Зерно»	412780, Саратовская область, г. Хвалынк, ул. Красноармейская, 87
254	ООО «Хлебная База»	412861, Саратовская область, р.п. Лысье Горы, ул. Сенная, 28
255	ОАО «Хлебная база № 69»	412616, Саратовская область, Базарно-Карабулакский район, п. Свободный, ул. Элеваторная, д. 1
256	ОАО «Элеватор «Красный Кут»	413230, Саратовская область, г. Красный Кут, ул. Астраханская, 1/13
257	ЗАО «Элеваторхолдинг»	412480, Саратовская область, г. Калининск, ул. Первомайская, 1

258	ЗАО «Элеваторхолдинг» Ртищевский филиал	412033, Саратовская область, г. Ртищево, ул. Крылова, д. 4 412040, Саратовская обл., Ртищевский р-н, с. Салтыковка, ул. Элеваторная, 41
259	ЗАО «Элеваторхолдинг» Самойловский филиал	412370, Саратовская область, Самойловский р-н, р.п. Самойловка, ул. Новая, 20
Ульяновская область		
260	ООО «Димитровградский элеватор»	433502, Ульяновская область, г. Димитровград, ул. 9 Линия, 40
261	ООО «Кузоватовский комбикормовый завод»	433760, Ульяновская область, Кузоватовский район, р.п. Кузоватово, ул. Советская, дом 1
262	ОАО «Майнский элеватор»	433130, Ульяновская область, Майский район, р.п. Майна, ул. Советская, 68
263	ОАО «Новоспасский элеватор»	433870, Ульяновская область, р.п. Новоспасское, ул. Гагарина, д. 25
264	ОАО «Цильнинский элеватор»	433600, Ульяновская область, Цильнинский район, р.п. Цильна, ул. Строительная, д. 2
265	ОАО «Чердаклинский комбикормовый завод»	433400, Ульяновская область, пгт Чердаклы, ул. Пионерская, д. 1
Чувашская Республика		
266	ГУП Чувашской Республики «Чувашхлебопродукт» Минсельхоза Чувашии	428022, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Соляное, 1
Уральский федеральный округ		
Курганская область		
267	ОАО «Варгашинский элеватор»	641230, Курганская область, Варгашинский район, р.п. Варгаши, ул. Социалистическая, 59
268	ОАО «Каргапольский элеватор»	641925, Курганская область, Каргапольский район, п. Каргаполье, ул. Почтовая, 47
269	ЗАО «Кургансемена»	641325, Курганская область, Кетовский район, с. Садовое, ул. Садовая, д. 2
270	ООО «Хлебная база 27»	640007, Курганская область, г. Курган, ул. Ястржембского, 39А
271	ОАО «Лебяжье-Вский агроэлеватор»	641500 Курганская обл., р.п. Лебяжье, ул. Железнодорожная, 124
272	ОАО «Макушинский элеватор»	641600, Курганская область, Макушинский район, г. Макушино, ул. Элеваторная, 1
273	ОАО «Петуховский элеватор»	641640, Курганская область, г. Петухово, ул. Рабочая, 57А
274	ООО «Тэрра плюс»	641100, Курганская область, г. Шумиха, ул. Ленина, 87
275	ООО «Чумлякский элеватор»	641010, Курганская область, г. Щучье, ул. Элеваторная, 2а
276	ЗАО «Шадринский комбинат хлебопродуктов»	641881, Курганская область, г. Шадринск, ул. Труда, 14
277	ООО «Шумихинский элеватор»	641100, Курганская область, г. Шумиха, шоссе Целинное, 8
Тюменская область		
278	ООО «Гольшмановский комбинат хлебопродуктов»	627300, Тюменская область, Гольшмановский район, р.п. Гольшманово, ул. Московская, 1
279	ООО «Заводоуковский элеватор»	627141, Тюменская область, г. Заводоуковск, пер. Элеваторный, 2
280	ОАО «Тюменьхлебопродукт» (Ишимский КХП)	627400, Тюменская область, г. Ишим, ул. Рокоссовского, 46 (Ишимский КХП)
281	Общество с ограниченной ответственностью «Юнигрэйн»	627013, Тюменская область, г. Ялуторовск, ул. Сирина, 1а

Челябинская область		
282	ОАО «Брединский элеватор»	457311, Челябинская область, Брединский район, п. Бреды, ул. Элеваторная, 1
283	ЗАО «Комбинат хлебопродуктов «ЗЛАК»	457000, Челябинская обл., п. Увельский, ул. Элеваторная, 5
284	ОАО «Троицкий элеватор»	457100, Челябинская область, г. Троицк, ул. Элеваторная, 2
285	ООО «Элеваторзернопродукт»	455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Заготовительная, 11
Сибирский федеральный округ		
Алтайский край		
286	ООО «Житница Алтай»	658821, Алтайский край, г. Славгород, ул. Урицкого, 17
287	ОАО «Заринский элеватор»	659100, Алтайский край, г. Заринск, ул. Рабочая, 1
288	ЗАО «Зерновик»	658550, Алтайский край, Мамонтовский район, п. Комсомольский, ул. Минина, 1
289	ОАО «Каменский элеватор» (Алтайский край)	658707, Алтайский край, г. Камень-на-Оби, ул. Каменская, 115
290	ЗАО «Коротоякский элеватор»	658798, Алтайский край, Хабарский район, п. Целинный, ул. Ленина, 1
291	ОАО «Корпорация «ТРАНС-АГРО»	СПП «Чемровское ХПП», Алтайский край, г. Бийск, ул. Пригородная, 1-1
292	ЗАО «Малиновское»	658614, Алтайский край, Завьяловский район, п. Малиновский, ул. Целинная, 1а
293	ОАО «Мельник»	658203, Алтайский край, г. Рубцовск, ул. Кондратюка, д. 4
294	ОАО «Новоалтайское Хлебоприемное Предприятие»	658087, Алтайский край, г. Новоалтайск, ул. Заготзерно, 5
295	ОАО «Овчинниковский элеватор»	659810, Алтайский край, Косихинский район, с. Налобиха, ул. Элеваторная, 1
296	ОАО «ПАВА» (СПП «Михайловский мелькомбинат»)	658960 Алтайский край, Михайловский район, с. Михайловское, ул. Горького, 13 (СПП «Михайловский мелькомбинат»)
297	ОАО «ПАВА» (СПП «Ребрихинский мелькомбинат»)	658530 Алтайский край, Ребрихинский район, ст. Ребриха, ул. Школьная, 1 (СПП «Ребрихинский мелькомбинат»)
298	ООО «Панкрушихинское хлебоприемное предприятие»	656770, Алтайский край, Панкрушихинский район, пос. Березовский, пер. Школьный, 7
299	ООО «СО Усть-Калманский элеватор»	658150, Алтайский край, Усть-Калманский район, с. Усть-Калманка, ул. Горького
300	ОАО «Топчихинский элеватор»	659070, Алтайский край, Топчихинский район, с. Топчиха, ул. Гагарина, 71
301	ОАО «Хлебная база № 39»	658650, Алтайский край, Благовещенский район, с. Ленки, ул. Центральная, 1
302	ОАО «Шипуновский элеватор»	658390, Алтайский край, Шипуновский р-н, р.ц. Шипуново, ул. Луначарского, 86
Иркутская область		
303	ООО «Иркутск-зернопродукт-плюс» («Тайшетский комбинат хлебопродуктов»)	665002, Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Кирова, 224 «Тайшетский комбинат хлебопродуктов»
304	ОАО «Хлебная база № 15»	665854, Иркутская область, Ангарский район, пгт Мегет
Кемеровская область		
305	ООО «Беловский элеватор»	652600, Кемеровская область, г. Белово, ул. Ленина, 1
306	ООО «Злаки»	652500, Кемеровская область, Ленинск-Кузнецкий, пр-т Кирова, 57
307	ЗАО «Кемеровский Мелькомбинат»	650000, г. Кемерово, пр. Кузнецкий, 43
308	ООО «Промышленновское хлебоприемное предприятие»	652380, Кемеровская область, Промышленновский район, пгт Промышленная, ул. Некрасова, 2

309	ЗАО «Сибирский колос» (г.Анжеро-Судженск)	652476, Кемеровская область, г. Анжеро-Судженск, ул. Водоканальная, 11
Красноярский край		
310	ООО «Атамановское хлебоприемное предприятие»	663043, Красноярский край, Сухобузимский р-н, с. Атаманово, ул. Береговая, 19
311	ОАО «Ачинская хлебная база № 17»	662152, Красноярский край, г. Ачинск, ул. Манкевича, 37
312	ООО «Балахтинский хлеб»	662340, Красноярский край, Балахтинский район, пгт Балахта, ул. Заречная, 32
313	ООО «Гляденское хлебоприемное»	662220, Красноярский край, Назаровский район, п. Глядень, ул. Элеваторная, 1
314	ОАО «Дзержинское хлебоприемное предприятие»	663700, Красноярский край, Дзержинский район, с. Дзержинское, ул. Ленина, 12
315	ОАО «Иланское хлебоприемное предприятие»	663800, Красноярский край, г. Иланский, ул. Школьная, 8
316	ООО «Канское хлебоприемное предприятие»	663613, Красноярский край, Канский район, г. Канск, ул. Комсомольская, 40
317	ООО «Красносопкинское хлебоприемное»	662225, Красноярский край, Назаровский район, п. Красная Сопка, ул. Новая, 14
318	ООО «Объединение Хлебоприемных Предприятий Ил А.Н. Курагинский»	662910, Красноярский край, Курагинский район, пос. Курагино, ул. Партизанская, 96
319	ООО «Заозерновский элеватор»	663960, Красноярский край, г. Заозерный, ул. Прохорова, 20
320	ОАО «Назаровский элеватор»	622200, Красноярский край, г. Назарово, ул. 30 лет ВЛКСМ, 2
321	ООО «Ачинский зерноперерабатывающий комбинат»	662152, Красноярский край, г. Ачинск, ул. Советская, 1 (СПП «Ачинский мелькомбинат»)
322	ОАО «ПАВА» (СПП «Канский элеватор»)	663601, Красноярский край, г. Канск, ул. Фабричная, 12
323	ООО «Уярское ХПП»	663920, Красноярский край, Уярский район, г. Уяр, ул. Тимирязева, 6
324	ООО «Хозяин»	662165, Красноярский край, г. Ачинск, ул. Пушкинская, 2
325	ОАО «Шарыповское хлебоприемное предприятие»	662314, Красноярский край, г. Шарыпово, ул. Ленина, 94
326	ООО «Элеватор»	662252, Красноярский край, г. Ужур, ул. Гоголя, 1а
Новосибирская область		
327	ОАО «Баганский элеватор»	632770, Новосибирская область, Баганский р-н, с. Баган, ул. Советская, 1
328	ОАО «Барабинский комбикормовый завод»	632300, Новосибирская область, г. Барабинск, ул. Луначарского, 7
329	ООО «Болотноехлебопродукт»	633340, Новосибирская область, Болотнинский район, г. Болотное, ул. Забобонова, 64а
330	ООО «Запсибхлеб»	632640, Новосибирская область, Коченевский район, р.п. Коченево, ул. Лермонтова, 3
331	ООО «Здвинское хлебоприемное предприятие»	632951, НСО, с. Здвинск, ул. Калинина, 53
332	ОАО «Карасукский комбинат хлебопродуктов»	632868, Новосибирская область, г. Карасук, ул. Кутузова, 10
333	ОАО «Каргатский элеватор»	632402, Новосибирская область, г. Каргат, ул. Промышленная, 2
334	ОАО «Новосибирскхлебопродукт» ДАО «Кирзахлебопродукт»	633290, Новосибирская область, Ордынский район, с. Кирза, ул. Восточная, 2
335	ОАО «Купинский элеватор»	632735, Новосибирская область, г. Купино, ул. Осипенко, 84
336	ЗАО «Новосибирский мелькомбинат № 1»	630083, г. Новосибирск, ул. Большевикская, 135

337	ОАО «Ордынскхлебопродукт»	633261, Новосибирская область, Ордынский район, р/п Ордынское, ул. Степная, 27
338	ОАО «Половинновский элеватор»	632921, Новосибирская область, Краснозерский район, с. Половинное, ул. Малининская, 57
339	ООО «Посевноехлебопродукт»	633511, Новосибирская область, Черепановский район, р.п. Посевная, ул. Вокзальная, 4
340	ООО «Русская торговая компания»	630108, Новосибирская область, г. Бердск, ул. Линейная, 5
341	ООО «Татарскзернопродукт»	632122, Новосибирская область, г. Татарск, ул. Татарская, 5
342	ОАО «Тогучинский элеватор»	633454, Новосибирская область, Тогучинский р-н, г. Тогучин, ул. Элеваторная, 7
343	ДОО «Усть-Таркское хлебоприемное предприятие» ОАО «Новосибирскхлебопродукт»	632160, Новосибирская область, с. Усть-Тарка, ул. Речная, 2
344	ООО «Финтрейд»	633220, НСО, Искитимский район, ст. Евсино, ул. Чапаева, 24
345	ОАО «Чановский элеватор»	632200, Новосибирская область, р.п. Чаны, ул. Зеленая, 30
346	ОАО «Чистоозерное хлебоприемное предприятие»	632720, Новосибирская область, Чистоозерный район, р.п. Чистоозерное, ул. Яковлева, 60
347	ООО «Чулымхлебопродукт»	632551, Новосибирская область, г. Чулым, ул. Элеваторная, 34
Омская область		
348	ЗАО «Житница»	644082, г. Омск, ул. О. Кошевого, д. 100
349	ОАО «Любовский элеватор»	646833, Омская область, Нововаршавский р-н, пос. Любовский
350	ОАО «Называевский элеватор»	646104, Омская обл., г. Называевск, пер. Урожайный, 1
351	ООО «Омский альянс»	644036, г. Омск, ул. 2-я Казахстанская, д. 23
352	Государственное предприятие Омской области «Омское продовольствие»	644043, г. Омск, ул. Красный путь, д. 3
353	ОАО «Омскхлебопродукт»	644082, г. Омск, ул. Бетховена, 1
354	ОАО «Русско-Полянский элеватор»	646780, Омская область, р.п. Русская Поляна, пер. Ветеранов ВОВ, 27
355	ООО «Сибзернопродукт»	Омская область, Черлакский р-н, р.п. Черлак, ул. Береговая, 13
356	ООО «Сибирский колос»	646940, Омская область, Оконешниковский р-н, р.п. Оконешниково, ул. Юбилейная, 21, «Оконешниковское ХПП»
357	ООО «Сибирское ХПП»	646830, Омская область, Нововаршавский район, пос. Сибирское, ул. Сибирская, 3
358	Индивидуальный предприниматель Сулейменов Уахит Хасенович	644036, г. Омск, ул. 2-ая Казахстанская, 46
359	ОАО «Хлебная база № 3»	646070, Омская область, Москаленский район, р.п. Москаленки, ул. Гагарина, 1
360	ОАО «Хлебная база 35»	644016, Омская область, г. Омск, ул. Семиреченская, 139
361	ОАО «Черноглазовский элеватор»	646820, Омская обл., Таврический р-н, ст. Жатва
Республика Хакасия		
362	ОАО «Ширинский элеватор»	655200, Республика Хакасия, Ширинский р-н, п. Шира, ул. Элеваторная, 10, а/я 25
Северо-Кавказский федеральный округ		
Республика Дагестан		
363	ОАО «Шамхалхлебопродукт»	368085, Республика Дагестан, Кумторкалинский район, пос. Тюбе

Республика Карачаево-Черкессия		
364	ЗАО «Карачаево-Черкесский мукомол»	369000, КЧР, г. Черкесск, ул. 1-ая Подгорная
Республика Северная Осетия – Алания		
365	ГУП «Моздокское хлебоприемное предприятие»	363758, Республика Северная Осетия – Алания, г. Моздок, ул. Элеваторная, 1
Ставропольский край		
366	ОАО «Благодарненский элеватор»	356420, Ставропольский край, г. Благодарный, ул. Завокзальная, 33
367	Сельскохозяйственный производственный кооператив «Владимировский»	357970, Ставропольский край, Левокумский район, с. Владимировка, ул. Ивана Лыхова, 12
368	ОАО «Грачевский элеватор»	356250, Ставропольский край, Грачевский район, с. Грачевка, ул. Шоссейная, 8
369	ОАО «Дивенский элеватор»	356706, Ставропольский край, Апанасенковский район, с. Дивное, ул. Вокзальная, 1
370	ОАО «Зеленокумский элеватор»	357910, Ставропольский край, Советский р-н, г. Зеленокумск, п. Элеватора
371	ОАО «Зерно»	357820, Ставропольский край, г. Георгиевск, ул. Дзержинского, 15
372	ОАО «Изобильный хлебопродукт»	356140, Ставропольский край, г. Изобильный, ул. Заводская, 1
373	ОАО «Ипатовский элеватор»	356630, Ставропольский край, г. Ипатово, ул. Гагарина, д. 7
374	ОАО «Кумской элеватор»	357920, Ставропольский край, Советский район, село Солдато-Александровское, поселок Железнодорожный, ул. Элеваторная, 12
375	ООО «КФХ Агат»	356837, Ставропольский край, Буденновский район, пос. Терек
376	ОАО «Новоалександровский элеватор»	356000, Россия, Ставропольский край, г. Новоалександровск, ул. Ленина, д. 26
377	ОАО «Новопавловский элеватор»	357300, Ставропольский край, Кировский р-н, г. Новопавловск, ул. Восточная, 2
378	ОАО «Светлоградский элеватор»	356530, Ставропольский край, Петровский район, г. Светлоград, ул. Трудовая, 16
379	ОАО «Стародубский элеватор»	356836, Ставропольский край, Буденновский р-н, с. Стародубское, ул. Западная, 13
380	ООО «Старомарьевский хлебоприемный пункт»	356261, Ставропольский край, Грачевский район, с. Старомарьевка, ул. Вокзальная, 2А
381	ООО «Транс»	357910, Ставропольский край, Советский район, г. Зеленокумск, ул. 50 лет Октября, 99
382	ОАО «Хлебная база»	357300, Ставропольский край, г. Новопавловск, ул. Зеленая, 8
383	ОАО «Элеватор» г. Буденновск	336800, Ставропольский край, г. Буденновск, ул. Полющенко, 139
384	ООО «Элеватор Курсавский»	357070, Ставропольский край, Андроповский район, с. Курсавка, ул. Элеваторная, 1
385	ОАО «Элеватор с. Красногвардейское»	356030, Ставропольский край, Красногвардейский район, с. Красногвардейское, ул. Красная, 332
Чеченская Республика		
386	ООО «Югзернопродукт»	366134, Чеченская Республика, Наурский район, с. Чернокозово, ул. Бонивура, 16

Хранители запасов интервенционного фонда урожая 2005 года		
№	Наименование	Наименование
Центральный федеральный округ		
Орловская область		
387	ОАО «Орловская хлебная база № 36»	302009, г. Орел, пер. Складской, 7
Рязанская область		
388	ООО «Агропромышленная группа «Молочный продукт»	391860, Рязанская область, р.п. Сараи, ул.1 Мая, д. 32
Южный федеральный округ		
Волгоградская область		
389	ОАО «Палласовский элеватор»	404264, Волгоградская обл., г. Палласовка, ул. Чапаева, д. 1
Приволжский федеральный округ		
Нижегородская область		
390	ОАО «Сергачский элеватор»	607510, Нижегородская обл., г. Сергач, пос. Заготзерно, территория 6-а
Оренбургская область		
391	ОАО «Шильдинский элеватор»	462820, Оренбургская область, Адамовский р-н, п. Шильда, ул. Элеваторная, 1А
Сибирский федеральный округ		
Омская область		
392	ОАО «Омскхлебопродукт»	644082, г. Омск, ул. Бетховена, 1
Северо-Кавказский федеральный округ		
Ставропольский край		
393	ОАО «Дивенский элеватор»	356706, Ставропольский край, Апанасенковский район, с. Дивное, ул. Вокзальная, 1
394	ОАО «Изобильный хлебопродукт»	356140, Ставропольский край, г. Изобильный, ул. Заводская, 1
395	ОАО «Ипатовский элеватор»	356630, Ставропольский край, г. Ипатово, ул. Гагарина, д. 7
396	ООО «МБ-сервис» – элеватор	356410, Ставропольский край, Благодарненский р-н, п. Мокрая Буйвола, ул. Безымянная, 2
397	ОАО «Новоалександровский элеватор»	356000, Россия, Ставропольский край, г. Новоалександровск, ул. Ленина, д. 26

**Приложение № 16
к Правилам Биржевых торгов
при проведении государственных
товарных интервенций
для регулирования рынка
сельскохозяйственной продукции,
сырья и продовольствия**

ПЕРЕЧЕНЬ ГРУПП УЧАСТНИКОВ

Группа участников	Субъекты РФ
Центральный федеральный округ	
1	Белгородская область
2	Брянская область
3	Владимирская область
4	Воронежская область
5	Ивановская область
6	Калужская область
7	Костромская область
8	Курская область
9	Липецкая область
10	Московская область
11	Орловская область
12	Рязанская область
13	Смоленская область
14	Тамбовская область
15	Тверская область
16	Тульская область
17	Ярославская область
18	г. Москва
Северо-Западный федеральный округ	
19	Республика Карелия
20	Республика Коми
21	Архангельская область
22	Вологодская область
23	Калининградская область
24	Ленинградская область
25	Мурманская область
26	Новгородская область
27	Псковская область
28	г. Санкт-Петербург
29	Ненецкий автономный округ
Южный федеральный округ	
30	Республика Адыгея (Адыгея)
31	Республика Калмыкия
32	Краснодарский край
33	Астраханская область

Группа участников	Субъекты РФ
34	Волгоградская область
35	Ростовская область
Северо-Кавказский федеральный округ	
36	Республика Дагестан
37	Республика Ингушетия
38	Кабардино-Балкарская Республика
39	Карачаево-Черкесская Республика
40	Республика Северная Осетия – Алания
41	Чеченская Республика
42	Ставропольский край
Приволжский федеральный округ	
43	Республика Башкортостан
44	Республика Марий Эл
45	Республика Мордовия
46	Республика Татарстан
47	Удмуртская Республика
48	Чувашская Республика
49	Кировская область
50	Нижегородская область
51	Оренбургская область
52	Пензенская область
53	Пермский край (включая Коми-Пермяцкий автономный округ)
54	Самарская область
55	Саратовская область
56	Ульяновская область
Уральский федеральный округ	
57	Курганская область
58	Свердловская область
59	Тюменская область
60	Челябинская область
61	Ханты-Мансийский автономный округ
62	Ямало-Ненецкий автономный округ
Сибирский федеральный округ	
63	Республика Алтай
64	Республика Бурятия (включая Усть-Ордынский Бурятский автономный округ)
65	Республика Тыва
66	Республика Хакасия
67	Алтайский край
68	Красноярский край (включая Таймырский (Долгано-Ненецкий) автономный округ, Эвенкийский автономный округ)
69	Иркутская область
70	Кемеровская область
71	Новосибирская область
72	Омская область

Группа участников	Субъекты РФ
73	Томская область
74	Забайкальский край
Дальневосточный федеральный округ	
75	Республика Саха (Якутия)
76	Приморский край
77	Хабаровский край
78	Амурская область
79	Камчатский край (включая Корякский автономный округ)
80	Магаданская область
81	Сахалинская область
82	Еврейская автономная область
83	Чукотский автономный округ

НОВОСТИ

ИЗВЛЕЧЕНИЕ ИЗ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 02.03.2011 № 03-01-10/1-15

...Согласно пункту 3 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации (далее – Порядок), утвержденного решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22.09.1993 № 40, для осуществления расчетов наличными деньгами каждое предприятие должно иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме.

Пунктом 1 Порядка определено, что предприятия, объединения, организации и учреждения (в дальнейшем – предприятия) независимо от организационно-правовых форм и сферы деятельности обязаны хранить свободные денежные средства в учреждениях банков.

В соответствии с пунктом 12 Порядка кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации для предприятий и организаций, которые утверждаются Государственным комитетом Российской Федерации по статистике по согласованию с Центральным

банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее – Постановление) для юридических лиц всех форм собственности, кроме кредитных организаций, утверждены унифицированные формы первичной документации по учету кассовых операций, к которым относятся приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, кассовая книга, книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств. Пунктом 2 данного Постановления предусмотрено, что указанную документацию обязаны вести юридические лица всех форм собственности, кроме кредитных организаций, осуществляющих кассовое

обслуживание физических и юридических лиц.

Согласно пункту 2.14 Положения о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации от 05.01.1998 № 14-П (далее – Положение № 14-П), утвержденное протоколом Совета директоров Банка России от 19.12.1997 № 47, учреждения банков не реже одного раза в два года проверяют соблюдение определенного Банком России порядка ведения кассовых операций и работы с денежной наличностью.

Предприятия, подлежащие проверке, определяются руководителем учреждения банка в зависимости от объема налично-денежного оборота и имеющейся в банке информации о соблюдении предприятиями установленного порядка работы с денежной наличностью (приложение № 7 к Положению № 14-П).

Таким образом, Положение № 14-П и вышеуказанный Порядок на индивидуальных предпринимателей не распространяются...

Зарегистрировано в Минюсте РФ 28 марта 2011 г. № 20301

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

от 2 февраля 2011 г. № 10н

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КРЕДИТНЫМИ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИМИ КООПЕРАТИВАМИ
ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

В соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ «О кредитной кооперации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 29, ст. 3627), Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; № 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270; № 52, ст. 5755; 2006, № 32, ст. 3569; № 47, ст. 4900; 2007, № 23, ст. 2801; № 45, ст. 5491; 2008, № 5, ст. 411; № 46, ст. 5337; 2009, № 3, ст. 378; № 6, ст. 738; № 8, ст. 973; № 11, ст. 1312; № 26, ст. 3212; № 31, ст. 3954; 2010, № 5, ст. 531; № 9, ст. 967; № 11, ст. 1224;

№ 26, ст. 3350; № 38, ст. 4844; 2011, № 1, ст. 238), приказываю:

1. Утвердить Порядок представления кредитными потребительскими кооперативами финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя Министра финансов Российской Федерации А. Л. Саватюгина.

**Заместитель
Председателя Правительства
Российской Федерации –
Министр финансов
Российской Федерации
А. Л. КУДРИН**

**Утвержден
Приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 2 февраля 2011 г. № 10н**

**ПОРЯДОК
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КРЕДИТНЫМИ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИМИ КООПЕРАТИВАМИ
ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

1. Порядок представления кредитными потребительскими кооперативами финансовой (бухгалтерской) отчетности (далее – Порядок) разработан в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2009 г. № 190-ФЗ «О кредитной кооперации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 29, ст. 3627), Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; № 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270; № 52, ст. 5755; 2006, № 32, ст. 3569; № 47, ст. 4900; 2007, № 23, ст. 2801; № 45, ст. 5491; 2008, № 5, ст. 411; № 46, ст. 5337; 2009, № 3, ст. 378; № 6, ст. 738; № 8, ст. 973; № 11, ст. 1312; № 26, ст. 3212; № 31, ст. 3954; 2010, № 5, ст. 531; № 9, ст. 967; № 11, ст. 1224; № 26, ст. 3350; № 38, ст. 4844; 2011, № 1, ст. 238), и устанавливает сроки и процедуру представления кредитными потребительскими кооперативами, осуществляющими деятельность, предусмотренную частью 1 статьи 3 Федерального закона «О кредитной кооперации» (далее – кредитные кооперативы), финансовой (бухгалтерской) отчетности, запрашиваемой и получаемой Министерством финансов Российской Федерации на основании пункта 3 части 3 статьи 5 и пункта 3 части 3 статьи 42 Федерального закона «О кредитной кооперации».

2. Настоящий Порядок распространяется на кредитные кооперативы, число членов которых превышает 5 тысяч физических и (или) юридических лиц, кредитные кооперативы второго уровня, а также кредитные кооперативы, не вступившие в члены саморегулируемых организаций кредитных кооперативов до истечения установленного Федеральным законом «О кредитной кооперации» срока для выполнения требования о вступлении кредитных кооперативов в саморегулируемые организации.

3. Финансовая (бухгалтерская) отчетность представляется кредитными кооперативами на основании запроса Министерства финансов

Российской Федерации, предметом которого является финансовая (бухгалтерская) отчетность, предусмотренная законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, в целом или отдельные данные из нее (далее – финансовая (бухгалтерская) отчетность).

Финансовая (бухгалтерская) отчетность за год, предшествующий году, в котором направляется запрос, промежуточная финансовая (бухгалтерская) отчетность (за квартал, полугодие, девять месяцев) или отдельные данные из них могут быть предметом запроса не ранее сроков представления годовой или промежуточной финансовой (бухгалтерской) отчетности, установленных Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 48, ст. 5369; 1998, № 30, ст. 3619; 2002, № 13, ст. 1179; 2003, № 1, ст. 2, ст. 6; № 2, ст. 160; № 22, ст. 2066; № 27, ст. 2700; 2006, № 45, ст. 4635; 2009, № 48, ст. 5711; 2010, № 19, ст. 2291; № 31, ст. 4178; № 40, ст. 4969).

4. Запрос направляется кредитному кооперативу заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

5. Финансовая (бухгалтерская) отчетность представляется в Министерство финансов Российской Федерации в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса.

Днем получения запроса о представлении финансовой (бухгалтерской) отчетности считается дата вручения заказного почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

6. Кредитный кооператив представляет финансовую (бухгалтерскую) отчетность с сопроводительным письмом в Министерство финансов Российской Федерации путем направления заказного почтового отправления с уведомлением о вручении или представления непосредственно в Министерство финансов Российской Федерации.

7. Днем представления в Министерство финансов Российской Федерации финансовой (бухгалтерской) отчетности считается:

➤ для финансовой (бухгалтерской) отчетности, направленной заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, – дата направления заказного почтового отправления с уведомлением о вручении;

для финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной в Министерство финансов Российской Федерации непосредственно, – дата, указанная в отметке Министерства финансов Российской Федерации о принятии.

8. В случае если предметом запроса является финансовая (бухгалтерская) отчетность в целом, то кредитный кооператив представляет

в Министерство финансов Российской Федерации копию такой отчетности, заверенную печатью кредитного кооператива и подписанную руководителем и главным бухгалтером кредитного кооператива.

В случае если предметом запроса являются отдельные данные из финансовой (бухгалтерской) отчетности, то кредитные кооперативы представляют документ, содержащий такие данные, который подписывается руководителем и главным бухгалтером кредитного кооператива, а также заверяется печатью кредитного кооператива. ■

НОВОСТИ

ИЗВЛЕЧЕНИЕ ИЗ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ ОТ 04.03.2011 № 03-11-11/49

...В соответствии с подпунктами 6 и 7 пункта 2 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности могут переводиться налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере розничной торговли через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту организации торговли, через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

При этом согласно статье 346.27 Кодекса к розничной торговле относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи...

...Предпринимательская деятельность по реализации товаров, назначение которых предполагает их использование в дальнейшем исключительно для ведения предпринимательской деятельности

(по прямому назначению или для последующей реализации), не может рассматриваться как осуществляемая в рамках розничной торговли.

Если иное не предусмотрено законом или договором розничной купли-продажи, в том числе условиями формуляров или иных стандартных форм, к которым присоединяется покупатель, договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара (статья 493 ГК РФ).

Таким образом, реализация товаров как юридическим, так и физическим лицам по договорам розничной купли-продажи за безналичный и наличный расчет для целей, не связанных с предпринимательской деятельностью (например, не для последующей перепродажи и т. п.), может быть отнесена к розничной торговле и переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Следовательно, предпринимательская деятельность по реализации товаров бюджет-

ным учреждениям (детским садам, школам, больницам) не для целей последующей перепродажи как за наличный, так и за безналичный расчет, осуществляемая исключительно в рамках договоров розничной купли-продажи (в том числе по разовым договорам розничной купли-продажи), может быть признана розничной торговлей и переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Одновременно следует отметить, что не подлежит переводу на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и должна облагаться налогами в рамках иных режимов налогообложения предпринимательская деятельность, осуществляемая на основании договоров поставки независимо от формы расчета (наличной или безналичной).

Не относится к розничной торговле и, соответственно, не может быть переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход предпринимательская деятельность, связанная с реализацией товаров по муниципальным и государственным контрактам.

Профессиональные праздники и памятные даты

2 июля



Международный день спортивного журналиста. Праздник отмечается с 1995 г. по инициативе Международной ассоциации спортивной прессы. Она была образована 2 июля 1924 г. в Париже. Во многих странах в этот день награждаются лучшие представители СМИ в области спорта. В России в редакциях газет, журналов, телеканалов, информационных агентств, радиостанций чествуют лучших спортивных журналистов.



Международный день кооперативов. В 1994 г. эту дату в знак празднования столетия Международного кооперативного альянса учредила Генеральная Ассамблея ООН. С тех пор день отмечается в первую субботу июля. Первый потребительский кооператив был организован в Англии в 1844 г.

3 июля



День ГАИ (ГИБДД МВД России). В 1936 г. Правительством СССР было создано управление Государственной автомобильной инспекции. Изначально на территории Союза были отличные от международных правила дорожного движения, а к общим мировым правилам страна присоединилась в 1961 г. В этот день в России проходят показательные демонстрации и учения для работников ГАИ, некоторые из которых получают награды и звания.



День работников морского и речного флота. Праздник был официально учрежден в 1980 г. и по сей день отмечается в каждое первое воскресенье июля. К этому дню приурочивают награждение за трудовые заслуги работников морского и речного судоходства. Дата уходит корнями в 1696 г., когда по настоянию Петра I Боярская дума издала указ с соответствующим повелением: «морским судам быть». Сегодня транспорт, задействованный на морях и реках, составляет основу экономики.

8 июля



Всероссийский день семьи, любви и верности. Этот день учрежден по инициативе депутатов Госдумы и поддержан всеми традиционными религиозными организациями России. Впервые он отмечался в 2008 г., объявленном Годом семьи. Идея праздника возникла у жителей города Муром. Там покоятся мощи покровителей христианского брака — святых супругов Петра и Февронии, чья память совершается 8 июля. С их именами связывали благочестие, взаимную любовь и верность. У возрожденного ныне дня есть и символ — ромашка.

10 июля



День воинской славы России (День победы русской армии Петра I в Полтавском сражении). В этот день в 1709 г. российские воины под предводительством Петра нанесли поражение шведской армии Карла XII. Успех принесло отважное и быстрое форсирование реки Ворсклы, в результате чего войска шведского короля были разбиты. Армия Карла XII перестала существовать. Раненный в бою король вместе с гетманом Мазепой скрылся на территории Османской империи. Господству Швеции в Европе пришел конец.



День российской почты. Праздник, отмечаемый каждое второе воскресенье июля, появился в 1994 г. благодаря указу Президента РФ. Первая в истории нашей страны почтовая линия проходила по маршруту Москва — Переславль Залесский — Ростов Великий — Ярославль — Вологда — Архангельск. Она была учреждена благодаря указу Петра I и предназначалась для передачи информации между Москвой и Архангельском, где происходило строительство судостроительной верфи.



День рыбака. Российские любители и профессионалы рыбной ловли отмечают свой праздник каждое второе воскресенье июля согласно указу Верховного Совета СССР 1968 г. Это день тех, кто считает море своим родным домом, работает в рыбодобывающей и обрабатывающей отрасли страны, а также увлекается рыбалкой. В этот день на берегах рек и озер устраиваются традиционные соревнования любителей этого вида отдыха.

11 июля



Всемирный день народонаселения. Праздник World Population Day был создан по инициативе ООН. Число жителей планеты начиная с 60-х годов XX века увеличивается очень быстрыми темпами. Сейчас население Земли ежегодно прирастает на 75 млн человек. Такая динамика не может не сказаться на ресурсах планеты и состоянии окружающей среды.



Всемирный день шоколада. Придуманый во Франции праздник впервые отметили в 1995 г. Он довольно быстро обрел популярность и сейчас широко отмечается в Германии, Италии, Швейцарии и других странах. В крупных городах России 11 июля также проходят праздничные мероприятия, конкурсы и фестивали с шоколадной тематикой. А два года назад в г. Покрове Владимирской области был открыт уникальный памятник шоколаду.

Поздравим друзей и нужных людей!

17 июля



День металлурга. Дата отмечается в третье воскресенье июля в соответствии с союзным указом 1980 г. Это профессиональный праздник работников одной из самых важных отраслей, обеспечивающих бесперебойную работу предприятий тяжелой и легкой промышленности. Тяжелый физический труд металлургов очень важен для государства и каждого россиянина. Этот день особенно почитают в городах, где функционируют большие металлургические заводы.



День рождения морской авиации ВМФ России. Этот праздник стал официальным с 1996 г. по приказу главнокомандующего ВМФ. Дата выбрана не случайно — 17 июля 1916 г. самолеты с авианосного корабля Балтийского флота «Орлица» вступили в бой с немецкими аэропланами над просторами моря. Сегодня день отмечают торжественно — вместе с организацией полетов и выставок достижений в сфере морской авиации.

18 июля



День создания органов государственного пожарного надзора. Точкой отсчета в истории возникновения этой структуры стало подписание 18 июля 1927 г. «Положения об органах Государственного пожарного надзора в РСФСР». С тех пор на крупных предприятиях проводятся пожарно-технические обследования, а вопросы пожарной безопасности стали предметом широкой агитации. В новейшей истории праздничный день сотрудников органов ГПН был возрожден в 2007 г.

20 июля



Международный день шахмат. В этот день во всем мире проводятся шахматные турниры и различные интеллектуальные конкурсы. А первые официальные мероприятия, посвященные древней индийской игре, прошли в 1966 г. — с подачи Всемирной шахматной федерации (ФИДЕ).

23 июля



День создания Международного олимпийского комитета. Инициатором создания организации стал французский барон Пьер де Кубертен. В этот день в 1894 г. он представил свой доклад на Парижском международном конгрессе, посвященном физическому воспитанию. С 1967 г. по решению МОК дата считается Международным олимпийским днем. Очередные крупнейшие спортивные форумы состоятся в 2012 и 2014 г. — в Лондоне и российском Сочи.

24 июля



День работников торговли. В Советском Союзе в период с 1966 по 1988 г. профессиональный праздник отмечался в четвертое воскресенье июля. Затем празднование было перенесено на третье воскресенье марта. Но большинство торговых организаций отмечают день согласно старой традиции. В условиях развития рыночных отношений представители этой профессии являются наиболее востребованными на рынке труда.

28 июля



День PR-специалиста. В Общероссийский классификатор профессий Министерства труда специалисты по связям с общественностью были вписаны 28 июля 2003 г. Ровно через год PR-профессионалы всей страны решили отпраздновать первую годовщину этой регистрации. Так зародилась ежегодная традиция праздника сотрудников, ответственных за успешное ведение бизнеса. Пиар приобрел статус такого же необходимого инструмента, как маркетинг и реклама.

29 июля



День системного администратора. Первые день был отмечен в 1999 г. по инициативе садмина из США Теда Кекатоса. Начиная с 2006 г. дата отмечается и в России. В трех регионах ежегодно проходит Всероссийский слет системных администраторов. Профессионалы «невидимого фронта» ежедневно проводят у монитора компьютера более 8 часов. Их труд требует больших знаний, интеллектуального напряжения, значительной подготовки и навыков.

31 июля



День Военно-морского флота. Первый российский корабль «Орел» был построен при царе Алексее Михайловиче. Но создание морского флота — заслуга царя Петра I, который в 1696 г. своим указом положил начало его основанию. Нынешний день военных моряков был установлен в 1939 г. и с тех пор отмечается в последнее воскресенье июля. Праздник сопровождается парадами, военными и спортивными представлениями. Он по праву считается одним из самых любимых и имеет второе, неофициальное название — День Нептуна. Этот Бог морей всегда почитался людьми, совершающими дальние водные путешествия. Согласно древнему поверью, впервые пересекающих экватор моряков Нептун омывает водой.

ИНФОРМАЦИЯ О ПОДПИСКЕ НА ЖУРНАЛЫ ИД «ПАНОРАМА»

www.panorppf Издательский Дом
ПАНОРАМА
 www.panor.ru НАУКА И ПРАКТИКА

Издательский Дом «ПАНОРАМА» –
 крупнейшее в России издательство деловых журналов.
 Десять издательств, входящих в ИД «ПАНОРАМА»,
 выпускают более 150 журналов.

Свидетельством высокого авторитета и признания изданий ИД «Панорама» является то, что каждый пятый журнал включен в Перечень ведущих рецензируемых журналов и изданий, утвержденных ВАК, в которых публикуются основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени доктора и кандидата наук. Среди главных редакторов наших журналов, председателей и членов редсоветов и редколлегий – 168 ученых: академиков, членов-корреспондентов академий наук, профессоров и около 200 практиков – опытных хозяйственных руководителей и специалистов.

АНТИКРИЗИСНЫЙ ПОДАРОК!!!
 Каждый подписчик журнала ИД «Панорама» получает DVD с полной базой нормативно-методических документов и статей, не вошедших в журнал, + архив журнала (все номера за 2008, 2009 и 2010 гг.)!
 Объем 4,7 Гб, или 50 тыс. стр.
КАЧЕСТВО И ЦЕНЫ – НЕИЗМЕННЫ!



ТЫ НЕ ЗАБЫЛ ПРОДЛИТЬ ПОДПИСКУ НА 2011 ГОД?*

* Подписка через редакцию на **20%** дешевле подписки через каталоги



Индексы и стоимость подписки указаны на 2-е полугодие 2011 года

Индексы по каталогу		НАИМЕНОВАНИЕ	Стоимость подписки по каталогам	Стоимость подписки через редакцию
«Роспечать» и «Пресса России»	«Почта России»			
 АФИНА www.afina-press.ru , www.buxuchet.pf				
36776	99481	Автономные учреждения: экономика-налогообложение-бухгалтерский учет	2091	1881,90
20285	61866	Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях	3990	3591
80753	99654	Бухучет в здравоохранении	3990	3591
82767	16609	Бухучет в сельском хозяйстве	3990	3591
82773	16615	Бухучет в строительных организациях	3990	3591
82723	16585	Лизинг	4272	3844,80
32907	12559	Налоги и налоговое планирование	17 256	15 530,40

Индексы по каталогу		НАИМЕНОВАНИЕ	Стоимость подписки по каталогам	Стоимость подписки через редакцию
«Роспечать» и «Пресса России»	«Почта России»			
 ВНЕШТОРГИЗДАТ www.vnestorg.ru , www.внешторгиздат.pf				
82738	16600	Валютное регулирование. Валютный контроль	11 358	10 222,20
84832	12450	Гостиничное дело	7392	6652,80
20236	61874	Дипломатическая служба	1200	1080
82795	15004	Магазин: персонал-оборудование-технологии	3558	3202,20
84826	12383	Международная экономика	3180	2862
85182	12319	Мерчендайзер	3060	2754
84866	12322	Общепит: бизнес и искусство	3060	2754
79272	99651	Современная торговля	7392	6652,80

ИНФОРМАЦИЯ О ПОДПИСКЕ НА ЖУРНАЛЫ ИД «ПАНОРАМА»

Индексы по каталогу		НАИМЕНОВАНИЕ	Стоимость подписки по каталогам	Стоимость подписки через редакцию
«Роспечать» и «Пресса России»	«Почта России»			
84867	12323	Современный ресторан	5520	4968
82737	16599	Таможенное регулирование. Таможенный контроль	11 358	10 222,20
85181	12320	Товаровед продовольственных товаров	3558	3202,20
 МЕДИЗДАТ www.medizdat.com , www.медиздат.рф				
47492	79525	Вестник неврологии, психиатрии и нейрохирургии	3372	3034,80
22954	10274	Вопросы здорового и диетического питания	3060	2754
46543	24216	Врач скорой помощи	3648	3283,20
80755	99650	Главврач	3930	3537
84813	14777	Кардиолог	3060	2754
46105	44028	Медсестра	3060	2754
46544	16627	Новое медицинское оборудование/ Новые медицинские технологии	3558	3202,20
23140	15022	Охрана труда и техника безопасности в учреждениях здравоохранения	3306	2975,40
23572	15048	Рефлексотерапевт	3060	2754
36668	25072	Санаторно-курортные организации: менеджмент, маркетинг, экономика, финансы	3492	3142,80
82789	16631	Санитарный врач	3648	3283,20
46312	24209	Справочник врача общей практики	3060	2754
84809	12369	Справочник педиатра	3150	2835
37196	16629	Стоматолог	3090	2781
46106	12366	Терапевт	3372	3034,80
84881	12524	Физиотерапевт	3492	3142,80
84811	12371	Хирург	3492	3142,80
36273	99369	Экономист лечебного учреждения	3372	3034,80
 НАУКА И КУЛЬТУРА www.n-cult.ru , www.наука-и-культура.рф				
22937	10214	Beauty cosmetic/ Прекрасная косметика	1686	1517,40
46310	24192	Вопросы культурологии	2154	1938,60
36365	99281	Главный редактор	1497	1347,30

Индексы по каталогу		НАИМЕНОВАНИЕ	Стоимость подписки по каталогам	Стоимость подписки через редакцию
«Роспечать» и «Пресса России»	«Почта России»			
20238	61868	Дом культуры	2838	2554,20
36395	99291	Мир марок	561	504,90
84794	12303	Музей	3060	2754
82761	16603	Парикмахер-Стилист-Визажист	2556	2300,40
46313	24217	Ректор вуза	4866	4379,40
47392	45144	Русская галерея – XXI век	1185	1066,50
46311	24218	Ученый Совет	4308	3877,20
71294	79901	Хороший секретарь	1932	1738,80
 ПОЛИТЭКОНОМИЗДАТ www.politeconom.ru , www.политэкономиздат.рф				
84787	12310	Глава местной администрации	3060	2754
84790	12307	ЗАГС	2838	2554,20
84786	12382	Коммунальщик	3540	3186
84788	12309	Парламентский журнал Народный депутат	4242	3817,80
84789	12308	Служба занятости	2934	2640,60
84824	12539	Служба PR	6396	5756,40
20283	61864	Социальная политика и социальное партнерство	3990	3591
 ПРОМИЗДАТ www.promizdat.com , www.промиздат.рф				
84822	12537	Водоочистка	3276	2948,40
82714	16576	Генеральный директор: Управление промышленным предприятием	8052	7246,80
82715	16577	Главный инженер. Управление промышленным производством	4776	4298,40
82716	16578	Главный механик	4056	3650,40
82717	16579	Главный энергетик	4056	3650,40
84815	12530	Директор по маркетингу и сбыту	8016	7214,40
36390	12424	Инновационный менеджмент	8016	7214,40
84818	12533	КИП и автоматика: обслуживание и ремонт	3990	3591
36684	25415	Консервная промышленность сегодня: технологии, маркетинг, финансы	7986	7187,40
36391	99296	Конструкторское бюро	3930	3537

ИНФОРМАЦИЯ О ПОДПИСКЕ НА ЖУРНАЛЫ ИД «ПАНОРАМА»

Индексы по каталогу		НАИМЕНОВАНИЕ	Стоимость подписки по каталогам	Стоимость подписки через редакцию
«Роспечать» и «Пресса России»	«Почта России»			
82720	16582	Нормирование и оплата труда в промышленности	3930	3537
18256	12774	Оперативное управление в электроэнергетике. Подготовка персонала и поддержание его квалификации	1779	1601,10
82721	16583	Охрана труда и техника безопасности на промышленных предприятиях	3558	3202,20
82718	16580	Управление качеством	3588	3229,20
84859	12399	Хлебопекарное производство	7986	7187,40
84817	12532	Электрооборудование: эксплуатация, обслуживание и ремонт	3990	3591
84816	12531	Электроцех	3432	3088,80
 СЕЛЬХОЗИЗДАТ www.selhozizdat.ru , www.selhozizdat.pf				
37020	12562	Агробизнес: экономика-оборудование-технологии	8640	7776
84834	12396	Ветеринария сельскохозяйственных животных	3276	2948,40
82763	16605	Главный агроном	2904	2613,60
82764	16606	Главный зоотехник	2904	2613,60
37065	61870	Кормление сельскохозяйственных животных и кормопроизводство	2868	2581,20
37199	23732	Молоко и молочные продукты. Производство и реализация	7986	7187,40
82766	16608	Нормирование и оплата труда в сельском хозяйстве	3306	2975,40
37191	12393	Овощеводство и тепличное хозяйство	2934	2640,60
82765	16607	Охрана труда и техника безопасности в сельском хозяйстве	3372	3034,80
23571	15034	Птицеводческое хозяйство / Птицефабрика	2934	2640,60
37194	22307	Рыбоводство и рыбное хозяйство	2934	2640,60
37195	24215	Свиноферма	2934	2640,60
84836	12394	Сельскохозяйственная техника: обслуживание и ремонт	2934	2640,60

Индексы по каталогу		НАИМЕНОВАНИЕ	Стоимость подписки по каталогам	Стоимость подписки через редакцию
«Роспечать» и «Пресса России»	«Почта России»			
 СТРОЙИЗДАТ www.stroyizdat.com , www.стройиздат.com				
37190	12381	Архитектура жилых, промышленных и офисных зданий	2622	2359,80
82772	16614	Нормирование и оплата труда в строительстве	4056	3650,40
82770	16612	Охрана труда и техника безопасности в строительстве	3306	2975,40
36986	99635	Проектные и изыскательские работы в строительстве	3714	3342,60
41763	44174	Прораб	3432	3088,80
84782	12378	Сметно-договорная работа в строительстве	4056	3650,40
82769	16611	Строительство: новые технологии – новое оборудование	3558	3202,20
 ТРАНСИЗДАТ www.transizdat.com , www.трансиздат.pf				
82779	16621	Автосервис / Мастер-автомеханик	3930	3537
82776	16618	Автотранспорт: эксплуатация, обслуживание, ремонт	3930	3537
79438	99652	Грузовое и пассажирское автотранспортное хозяйство	4308	3877,20
82782	16624	Нормирование и оплата труда на автомобильном транспорте	3990	3591
82781	16623	Охрана труда и техника безопасности на автотранспортных предприятиях и в транспортных цехах	3372	3034,80
84844	12543	Прикладная логистика	3930	3537
36393	12479	Самоходные машины и механизмы	3930	3537
 ЮРИЗДАТ www.jurizdat.su , www.юриздат.pf				
84797	12300	Вопросы жилищного права	2556	2300,40
46308	24191	Вопросы трудового права	3120	2808
84791	12306	Землеустройство, кадастр и мониторинг земель	3558	3202,20
80757	99656	Кадровик	4680	42120
36394	99295	Участковый	342	307,80
82771	16613	Юрисконсульт в строительстве	4776	4298,40
46103	12298	Юрист вуза	3276	2948,40

ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОДПИСКЕ:

телефоны: (495) 211-5418, 749-2164, 749-4273, факс: (499) 346-2073, (495) 644-2761.

E-mail: podpiska@panor.ru www.panor.ru

**МЫ ИЗДАЕМ ЖУРНАЛЫ БОЛЕЕ 20 ЛЕТ. НАС ЧИТАЮТ МИЛЛИОНЫ!
 ОФОРМИТЕ ГОДОВУЮ ПОДПИСКУ
 И ЕЖЕМЕСЯЧНО ПОЛУЧАЙТЕ СВЕЖИЙ НОМЕР ЖУРНАЛА!
 ДОРОГИЕ ДРУЗЬЯ! МЫ ПРЕДЛАГАЕМ ВАМ РАЗЛИЧНЫЕ ВАРИАНТЫ ОФОРМЛЕНИЯ ПОДПИСКИ
 НА ЖУРНАЛЫ ИЗДАТЕЛЬСКОГО ДОМА «ПАНОРАМА»**



1 ПОДПИСКА НА ПОЧТЕ

ОФОРМЛЯЕТСЯ В ЛЮБОМ ПОЧТОВОМ ОТДЕЛЕНИИ РОССИИ

Для этого нужно правильно и внимательно заполнить бланк абонемента (бланк прилагается). Бланки абонементов находятся также в любом почтовом отделении России или на сайте ИД «Панорама» – www.panor.ru. Подписные индексы и цены наших изданий для заполнения абонемента на подписку есть в каталогах: «Газеты и журналы» Агентства «Роспечать», «Почта России» и «Пресса России».

Образец платежного поручения

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		XXXXXX	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №				электронно Вид платежа	
Сумма прописью		Три тысячи пятьсот девяносто один рубль 00 копеек			
ИНН		КПП		Сумма 3591-00	
Платательщик		Сч. №		БИК	
Банк плательщика		Сч. №		БИК	
ОАО «Сбербанк России», г. Москва		044525225		30101810400000000225	
Банк получателя		Сч. №		БИК	
ИНН 7709843589		КПП 770901001		40702810538180002439	
ООО Издательство «Кругозор»		Сч. №		БИК	
Московский банк Сбербанка России		01		Срок плат.	
ОАО, г. Москва		Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель		Код		Рез. поле	
Оплата за подписку на журнал Бухучет в сельском хозяйстве (6 экз.) на 6 месяцев, в том числе НДС (0%)					
Адрес доставки: индекс _____, город _____					
ул. _____, дом _____, корп. _____, офис _____					
телефон _____					
Назначение платежа _____					
М.П.		Подписи		Отметки банка	

2 ПОДПИСКА НА САЙТЕ



ПОДПИСКА НА САЙТЕ www.panor.ru

На все вопросы, связанные с подпиской, вам с удовольствием ответят по телефонам (495) 211-5418, 749-2164, 749-4273.

3 ПОДПИСКА В РЕДАКЦИИ



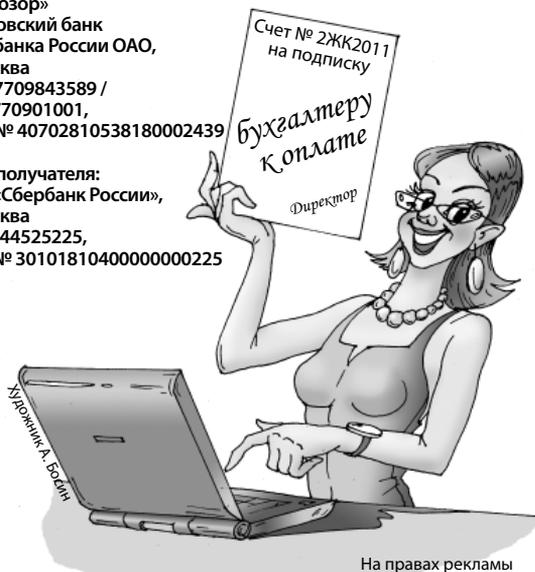
Подписаться на журнал можно непосредственно в Издательстве с любого номера и на любой срок, доставка – за счет Издательства. Для оформления подписки необходимо получить счет на оплату, прислав заявку по электронному адресу podpiska@panor.ru или по факсу: (499) 346-2073, (495) 664-2761, а также позвонив по телефонам: **(495) 211-5418, 749-2164, 749-4273.**

Внимательно ознакомьтесь с образцом заполнения платежного поручения и заполните все необходимые данные (в платежном поручении, в графе «Назначение платежа», обязательно укажите: «За подписку на журнал» (название журнала), период подписки, а также точный почтовый адрес (с индексом), по которому мы должны отправить журнал). Оплата должна быть произведена до 15-го числа предписного месяца.

РЕКВИЗИТЫ ДЛЯ ОПЛАТЫ ПОДПИСКИ

Получатель:
 ООО Издательство
 «Кругозор»
 Московский банк
 Сбербанка России ОАО,
 г. Москва
 ИНН 7709843589 /
 КПП 770901001,
 р/сч. № 40702810538180002439

Банк получателя:
 ОАО «Сбербанк России»,
 г. Москва
 БИК 044525225,
 к/сч. № 30101810400000000225



На правах рекламы

Бухучет в сельском хозяйстве

II полугодие
2011

Выгодное предложение!

Подписка на 2-е полугодие 2011 года по льготной цене – 3591 руб.
(подписка по каталогам – 3990 руб.)

Оплатив этот счет, **вы сэкономите на подписке около 20%** ваших средств.

Почтовый адрес: 125040, Москва, а/я 1

По всем вопросам, связанным с подпиской, обращайтесь по тел.:

(495) 211-5418, 749-2164, 749-4273, тел./факс: (499) 346-2073, (495) 664-2761 или по e-mail: podpiska@panor.ru

ПОЛУЧАТЕЛЬ:

ООО Издательство «Кругозор»

ИНН 7709843589	КПП 770901001	р/сч. № 40702810538180002439	Московский банк Сбербанка России ОАО, г. Москва
----------------	---------------	------------------------------	---

БАНК ПОЛУЧАТЕЛЯ:

БИК 044525225	к/сч. № 30101810400000000225	ОАО «Сбербанк России», г. Москва
---------------	------------------------------	----------------------------------

СЧЕТ № 2ЖК2011 от « ____ » _____ 2011

Покупатель:

Расчетный счет №:

Адрес:

№№ п/п	Предмет счета (наименование издания)	Кол-во экз.	Цена за 1 экз.	Сумма	НДС 0%	Всего
1	Бухучет в сельском хозяйстве (подписка на 2-е полугодие 2011 года)	6	598,50	3591	Не обл.	3591
2						
3						
ИТОГО:						
ВСЕГО К ОПЛАТЕ:						

Генеральный директор



Косколенко

К.А. Москаленко

Главный бухгалтер

Москаленко

Л.В. Москаленко

М.П.

ВНИМАНИЮ БУХГАЛТЕРИИ!

В ГРАФЕ «НАЗНАЧЕНИЕ ПЛАТЕЖА» ОБЯЗАТЕЛЬНО УКАЗЫВАТЬ ТОЧНЫЙ АДРЕС ДОСТАВКИ ЛИТЕРАТУРЫ (С ИНДЕКСОМ) И ПЕРЕЧЕНЬ ЗАКАЗЫВАЕМЫХ ЖУРНАЛОВ.

НДС НЕ ВЗИМАЕТСЯ (УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ).

ОПЛАТА ДОСТАВКИ ЖУРНАЛОВ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ИЗДАТЕЛЬСТВОМ. ДОСТАВКА ИЗДАНИЙ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ПО ПОЧТЕ ЦЕННЫМИ БАНДЕРОЛЯМИ ЗА СЧЕТ РЕДАКЦИИ. В СЛУЧАЕ ВОЗВРАТА ЖУРНАЛОВ ОТПРАВИТЕЛЮ, ПОЛУЧАТЕЛЬ ОПЛАЧИВАЕТ СТОИМОСТЬ ПОЧТОВОЙ УСЛУГИ ПО ВОЗВРАТУ И ДОСЫЛУ ИЗДАНИЙ ПО ИСТЕЧЕНИИ 15 ДНЕЙ.

ДАННЫЙ СЧЕТ ЯВЛЯЕТСЯ ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ОПЛАТЫ ПОДПИСКИ НА ИЗДАНИЯ ЧЕРЕЗ РЕДАКЦИЮ И ЗАПОЛНЯЕТСЯ ПОДПИСЧИКОМ. СЧЕТ НЕ ОТПРАВЛЯТЬ В АДРЕС ИЗДАТЕЛЬСТВА.

ОПЛАТА ДАННОГО СЧЕТА-ОФЕРТЫ (СТ. 432 ГК РФ) СВИДЕТЕЛЬСТВУЕТ О ЗАКЛЮЧЕНИИ СДЕЛКИ КУПЛИ-ПРОДАЖИ В ПИСЬМЕННОЙ ФОРМЕ (П. 3 СТ. 434 И П. 3 СТ. 438 ГК РФ).

ОБРАЗЕЦ ЗАПОЛНЕНИЯ ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		
	Дата	Вид платежа
Сумма прописью		
ИНН	КПП	Сумма
Плательщик		Сч.№
		БИК
Банк Плательщика		Сч.№
ОАО «Сбербанк России», г. Москва		БИК 044525225
Банк Получателя		Сч.№ 30101810400000000225
ИНН 7709843589	КПП 770901001	Сч.№ 40702810538180002439
Получатель ООО Издательство «Кругозор» Московский банк Сбербанка России ОАО, г. Москва		Вид оп.
		Срок плат
		Очер. плат.
		Код
		Рез. поле
Оплата за подписку на журнал Бухучет в сельском хозяйстве (___ экз.) на 6 месяцев, без НДС (0%). ФИО получателя _____ Адрес доставки: индекс _____, город _____, ул. _____, дом _____, корп. _____, офис _____ телефон _____, e-mail: _____		
Назначение платежа		
Подписи		Отметки банка
М.П. _____		

При оплате данного счета в платежном поручении в графе «**Назначение платежа**» обязательно укажите:

- ❶ **Название издания и номер данного счета**
- ❷ **Точный адрес доставки (с индексом)**
- ❸ **ФИО получателя**
- ❹ **Телефон (с кодом города)**

По всем вопросам, связанным с подпиской, обращайтесь по тел.:

(495) 211-5418, 749-2164, 749-4273

тел./факс: **(499) 346-2073, (495) 664-2761**

или по e-mail: **podpiska@panor.ru**

Стоимость подписки на журнал указана в каталогах
 Агентства «Роспечать» и «Пресса России» (индекс издания 82767)
 и «Почта России» (индекс издания 16609)

ф. СП-1



АБОНЕМЕНТ

на ~~газету~~
журнал

--

(индекс издания)

Бухучет в сельском хозяйстве

(наименование издания)	Количество комплектов:
------------------------	------------------------

на 20 11 год по месяцам:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						X	X	X	X	X	X

Куда	(адрес)
(почтовый индекс)	

Кому
(фамилия, инициалы)

ДОСТАВОЧНАЯ КАРТОЧКА

на ~~газету~~
журнал

--

(индекс издания)

Бухучет в сельском хозяйстве

(наименование издания)

Стоимость	подписки	руб. ___ коп.	Количество комплектов	
	переадресовки	руб. ___ коп.		

на 20 11 год по месяцам:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						X	X	X	X	X	X

Куда	(адрес)
(почтовый индекс)	

Кому
(фамилия, инициалы)



**ПРОВЕРЬТЕ ПРАВИЛЬНОСТЬ
ОФОРМЛЕНИЯ АБОНЕМЕНТА!**

На абонементе должен быть проставлен оттиск кассовой машины.

**При оформлении подписки (переадресовки)
без кассовой машины на абонементе проставляется оттиск
календарного штампа отделения связи.**

**В этом случае абонемент выдается подписчику с квитанцией
об оплате стоимости подписки (переадресовки).**

**Для оформления подписки на газету или журнал,
а также для переадресования издания бланк абонемента
с доставочной карточкой заполняется подписчиком чернилами,
разборчиво, без сокращений, в соответствии с условиями,
изложенными в подписных каталогах.**

**Заполнение месячных клеток при переадресовании
издания, а также клетки «ПВ-МЕСТО» производится
работниками предприятий связи и подписных агентств.**