**ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»**

**Институт экономики**

Направление 38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль) учет анализ и аудит

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**ОТЧЕТ**

**о научно-исследовательской работе**

студента М322-01 группы Соколова Алия Фаридовна

(Ф.И.О.)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_11.11.20204

 (подпись, дата)

«Проверен и допущен к защите»

Руководитель практики от кафедры доцент Нуриева Р.И.

(должность, Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись, дата)

Отчет защищен «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_», \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (оценка) дата

Члены комиссии:

профессор Клычова Г.С. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О.)

профессор Закирова А.Р. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О.)

доцент Мавлиева Л.М. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О.)

**Казань, 2024 г.**

**ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет**

**Институт экономики**

**Кафедра бухгалтерского учета и аудита**

**рецензия**

**на отчет о научно-исследовательской работе**

Обучающегося\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика» профиль «Учет, анализ и аудит»

Оформление отчета ***соответствует /не соответствует*** установленным требованиям (согласно методических указаний).

Компетентностная оценка научно-исследовательской работы

|  |  |
| --- | --- |
| **Компетенция** | **Оценка** **компетенции\*** |
| УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними. |  |
| УК-1.2. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников. |  |
| УК-1.3. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов. |  |
| УК-4.1. Применять современные коммуникативные технологии для академического и профессионального взаимодействия |  |
| УК-6.1. Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания. |  |
| УК-6.2. Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям. |  |
| ОПК-3.1. Проводит научные исследования в области профессиональной деятельности и анализирует результаты |  |
| ОПК-3.2. Готовит отчетные документы о проведенных научных исследованиях в соответствии с требованиями к документации |  |
| ОПК-5.1. Умеет применять общие или специализированные пакеты прикладных программ, предназначенных для выполнения статистических процедур (обработка статистической информации, построение и проведение диагностики эконометрических моделей) |  |
| ОПК-5.2. Использует электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной литературы и статистической информации |  |
| ПК-1.1. Владеет логикой, методами и инструментами проведения научного исследования |  |
| ПК-1.2. Самостоятельно готовит исследовательские тексты (статьи, обзоры, экспертные заключения) с соблюдением современных требований отечественных и зарубежных академических изданий |  |

\* Уровни оценки компетенции:

***«Отлично»*** – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

***«Хорошо»*** – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниямии умениями по большинству аспектов данной компетенции.

***«Удовлетворительно»*** – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

***«Неудовлетворительно»*** – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

**заключение**

Рецензируемый отчет о научно-исследовательской работе ***отвечает / не отвечает*** предъявляемым требованиям и заслуживает ***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*** оценки.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рецензент: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (И.О. Фамилия) |
| «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 202\_ г. |  |  |

**РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ**

студентаМ322-01 группы 2 курса

Института экономики

Казанского государственного аграрного университета

Соколовой Алии Фаридовны

(Ф.И.О. студента)

ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»,

кафедра бухгалтерского учета и аудита

(место прохождения практики (название организации, местонахождение))

с 02.09.2024 по 11.11.20204 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование этапа | Содержание этапа | Кол-ворабочих дней  |
|
| 1 | Подготовительный этап | Проведение установочной консультации о научно-исследовательской работе, инструктаж по технике безопасности и составление индивидуального плана и графика выполнения работ совместно с научным руководителем. Индивидуальный план представляет собой схему предпринимаемого исследования, он имеет утвержденную форму и состоит из перечня связанных внутренней логикой направлений работ в рамках планируемого исследования.  | 3 |
| 2 | Выполнение программы практики | Самостоятельная работа: Проведение научного исследования с учетом темы выпускной квалификационной работы:2 год обучения: закрепление опыта в исследовании избранной экономической проблемы; обработка собранного теоретического и практического материала по теме ВКР, заключающаяся в подготовке аналитических материалов для оценки выносимых на защиту положений и подбора необходимых материалов для завершения выполнения выпускной квалификационной работыВедение библиографической работы (дополнение) с привлечением современных информационных и коммуникационных технологий | 30 |
| 3 | Индивидуаль-ное задание | Написание статьи или доклада на научную конференцию университета по результатам НИР в соответствии с темой выпускной квалификационной работы. | 13 |
| 4 | Заключитель-ный этап | Завершение программы практики. Оформление необходимых документов. Завершение работы над отчетом по практике. | 2 |

При прохождении *научно-исследовательской работы* студент Соколова А.Ф. был распределён по следующим рабочим местам: ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» для выполнения видов работ: проведение научно-исследовательской работы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель практики

от Казанского ГАУ Нуриева Р.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О)  (подпись)

Студент Соколова А.Ф. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О)  (подпись)

**ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ**

для студентаМ322-01 группы 2 курса Института экономики

Соколовой Алии Фаридовны,

(Ф.И.О. студента)

выполняемое в период прохождения *научно-исследовательской работы*

(название практики)

с 02.09.2024 по 11.11.20204 г.

в ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», кафедра бухгалтерского учета и аудита

(место прохождения практики (название кафедры, местонахождение))

Индивидуальное задание:

1. 2 год обучения: обработка собранного теоретического и практического материала по теме ВКР - Развитие методики управленческого учета и контроля запасов на примере общества с ограниченной ответственностью «Серп и Молот» Высокогорского района Республики Татарстан.
2. Написать научную статью по теме исследования
3. Выступить на научной конференции по результатам исследования
4. Сформировать библиографический список
5. Подготовить и защитить отчет о проделанной работе

Руководитель практики

от Казанского ГАУ Нуриева Р.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О)  (подпись)

Студент Соколова А.Ф. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О)  (подпись)

**ДНЕВНИК ПРОХОЖДЕНИЯ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ**

Студента М322-01 группы 2 курса

Института экономики

Казанского государственного аграрного университета

Соколовой Алии Фаридовны

(Ф.И.О. студента)

ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», кафедра бухгалтерского учета и аудита

(место прохождения практики (название организации, местонахождение))

с 02.09.2024 по 11.11.20204 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата (период) | Содержание проведенной работы | Отметка о выполнении (подпись руководителя практики от университета) |
| 29.03-21.03.24 | *установочная консультация; инструктаж по технике безопасности и составление индивидуального плана и графика выполнения работ совместно с научным руководителем* | выполнено |
| 22.03-1.04.24 | *пополнение библиографического списка, работа с информационными базами* | выполнено |
| 1.04-30.04.24 | *Формирование новизны в части учета и контроля по теме исследования и написание третьей главы по теме исследования* | выполнено |
| 2.05-10.05.24 | *написание научной статьи по теме исследования* | выполнено |
| в период практики | *участие на конференции (семинаре, круглом-столе и ином мероприятии научного характера)* | выполнено |
| 11.05-15.05.24 | *Подготовка отчета* | выполнено |

Руководитель практики

от Казанского ГАУ Нуриева Р.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О)  (подпись)

Студент Соколова А.Ф. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О)  (подпись)

**СОДЕРЖАНИЕ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ**

Студента М322-01 группы 2 курса

Института экономики

Казанского государственного аграрного университета

Соколовой Алии Фаридовны

(Ф.И.О. студента)

ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», кафедра бухгалтерского учета и аудита

(место прохождения практики (название организации, местонахождение))

с 02.09.2024 по 11.11.20204 г.

1. Содержание практики:

|  |
| --- |
| - проведение научного исследования с учетом темы выпускной квалификационной работы. В 1 год обучения: подробный обзор литературы по теме ВКР и предполагаемый личный вклад автора в разработку темы, во 2 год обучения: обработка собранного теоретического и практического материала по теме ВКР;- систематизация библиографического списка и современных Интернет-ресурсов по теме;- написание научной статьи по теме исследования;- участие на научно-практической конференции (семинаре, круглом столе, НИР кафедры) |

2. Планируемые результаты практики:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код индикатора достижения компетенции | Индикатор достижения компетенции  | Перечень планируемых результатов обучения по практике |
| УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий |
| УК-1.1. | Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними. | Знать: - проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между нимиУметь: - анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними.Владеть: - навыками анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними при выполнении выпускной квалификационной работы |
| УК-1.2. | Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников. | Знать: - надежность источников информацииУметь: - оценивать надежность источников информации, работать с противоречивой информацией из разных источниковВладеть: - навыками оценивания надежности источников информации при выполнении выпускной квалификационной работы |
| УК-1.3. | Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов. | Знать: - принципы, методы и приёмы выработки стратегии действий в проблемной ситуации на основе системного подхода;Уметь: - аргументировано вырабатывать стратегии действий в проблемной ситуации на основе системного подхода;Владеть: - навыками аргументированной выработки стратегии действий в проблемной ситуации на основе системного подхода. |
| УК-4. Способен применять современные коммуникативные технологии, в том числе на иностранном(ых) языке(ах), для академического и профессионального взаимодействия |
| УК-4.1. | Применять современные коммуникативные технологии для академического и профессионального взаимодействия | Знать:- методы и технологии академической и профессиональной коммуникации;Уметь: - использовать современные информационно-коммуникативные средства;Владеть: - нормами и правилами академического и профессионального взаимодействия. |
| УК-6. Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки |
| УК-6.1. | Оценивает свои ресурсы и их пределы (личностные, ситуативные, временные), оптимально их использует для успешного выполнения порученного задания. | Знать: - о своих ресурсах и их пределах (личностных, ситуативных, временных и т.д.) для успешного выполнения порученной работы Уметь: - определять приоритеты профессиональной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки Владеть: - навыками определения эффективного направления действий в области профессиональной деятельности |
| УК-6.2. | Определяет приоритеты профессионального роста и способы совершенствования собственной деятельности на основе самооценки по выбранным критериям. | Знать: - эффективность использования времени и других ресурсов для решения поставленных задач, и также относительно полученного результатаУметь: - разрабатывать, контролировать, оценивать и исследовать компоненты профессиональной деятельностиВладеть: - навыками принятия решений на уровне собственной профессиональной деятельности, навыками планирования собственной профессиональной деятельности |
| ОПК-3. Способен обобщать и критически оценивать научные исследования в экономике |
| ОПК-3.1. | Проводит научные исследования в области профессиональной деятельности и анализирует результаты | Знать:- концепции основных современных направлений в развитии бухгалтерского учета, анализа и контроля;- историю развития системы бухгалтерского учета, анализа и контроля.Уметь:- представлять результаты работы в виде аналитического отчета, статьи, выступления, презентации доклада, информационного обзора.- свободно ориентироваться в современных экономических профессиональных дискуссиях;- ставить научные задачи в области профессиональной деятельности.Владеть:- навыками поиска и использования информации в разрезе профессиональной деятельности;- механизмом взаимодействия различных методологических подходов при решении исследовательских задач. |
| ОПК-3.2.  | Готовит отчетные документы о проведенных научных исследованиях в соответствии с требованиями к документации | Знать: - формы отчетных документов по итогам проведенных научных исследований и требования к ним;Уметь:- формировать отчетные документы о проведенных научных исследованиях в соответствии с требованиями к документации;Владеть:- практическими навыками подготовки отчетных документов о проведенных научных исследованиях в соответствии с требованиями к документации. |
| ОПК-5. Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач |
| ОПК-5.1. | Умеет применять общие или специализированные пакеты прикладных программ, предназначенных для выполнения статистических процедур (обработка статистической информации, построение и проведение диагностики эконометрических моделей) | Знать:- статистические процедуры (обработка статистической информации, построение и проведение диагностики эконометрических моделей);Уметь:- применять общие или специализированные пакеты прикладных программ, предназначенных для выполнения статистических процедур (обработка статистической информации, построение и проведение диагностики эконометрических моделей);Владеть:- практическими навыками применения общих или специализированных пакетов прикладных программ, предназначенных для выполнения статистических процедур (обработка статистической информации, построение и проведение диагностики эконометрических моделей). |
| ОПК-5.2.  | Использует электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной литературы и статистической информации | Знать:- электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной литературы и статистической информации;Уметь:- использовать электронные библиотечные системы для поиска необходимой научной литературы и статистической информации;Владеть:- практическими навыками использования электронных библиотечных систем для поиска необходимой научной литературы и статистической информации. |
| ПК-1. Способен обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования и проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой. |
| ПК-1.1. | Владеет логикой, методами и инструментами проведения научного исследования | Знать:- методы и инструменты проведения научного исследования;Уметь:- применять методы и инструменты проведения научного исследования;Владеть:- практическими навыками применения логики, методов и инструментов проведения научного исследования.  |
| ПК-1.2. | Самостоятельно готовит исследовательские тексты (статьи, обзоры, экспертные заключения) с соблюдением современных требований отечественных и зарубежных академических изданий | Знать: - современные требования отечественных и зарубежных академических изданий;Уметь: – формировать тексты по результатам проводимых научных исследований в соответствии с установленными требованиями;Владеть: - практическими навыками самостоятельной подготовки научных статей и обзоров с соблюдением требований отечественных и зарубежных академических изданий. |

Руководитель практики

от Казанского ГАУ Нуриева Р.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О)  (подпись)

Студент Соколова А.Ф. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О)  (подпись)

**ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ**

на студентаМ322-01 группы 2 курса Института экономики

Соколовой Алии Фаридовны ,

(Ф.И.О. студента)

проходившего *научно-исследовательскую работу* с 02.09.2024 по 11.11.20204 г. в ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», кафедра бухгалтерского учета и аудита

(место прохождения практики (название организации, местонахождение))

Перед студентом Соколовой А.Ф. были поставлены следующие задачи: сбор и обработка научных данных по тематике выпускной квалификационной работы, поиск соответствующих литературных источников, систематизация собранного материала в форме написания новизны и пунктов совершенствования ВКР и публикации по результатам практического собранного материала исследования. В период выполнения вышеизложенных задач студент Соколова А.Ф. показал высокие профессиональные навыки в освоении программы, целеустремленность, заинтересованность в изучении научных материалов.

Все компетенции, предусмотренные программой практики освоены в полном объеме. Тема, выбранная для выпускной квалификационной работы, отвечает необходимым требованиям, является актуальной для изучения на данный момент. Практическая глава содержит актуальные и свежие предложения и методики, раскрывает сущность и методологические основы темы исследования, библиографический список содержит нормативно-правовые источники.

Результаты прохождения *научно-исследовательской работы*

 (название практики)

студенту Соколовой А.Ф. рекомендуется зачесть с оценкой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 (Ф.И.О. студента)

Руководитель практики

от Казанского ГАУ Нуриева Р.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О)  (подпись)

«11» ноября 2024 г.

## ЭТАПЫ И ПРОЦЕДУРЫ АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Практика показывает, что в настоящее время аудит затрат на производство традиционно осуществляется в рамках подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и при этом не уделяется должного внимания оценке затрат в рамках бизнес-процесса «Производство». Аудит этого участка учета при общем аудите не может быть достаточным без оценки вложенных затрат на единицу производимой продукции.

В данном аспекте видим необходимость и актуальность разработки следующих ее элементов: предмета, объектов, методов, способов и приемов аудита, необходимых аудиторских процедур, направленных на решение задач проверки. В таблице 6 отражена структура общего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с выделением в его структуре вопросов затрат на производство продукции.

Представленная методика общего аудита затрат на производство состоит из трех разделов:

1. раздел – представлен концептуальными основами аудита;
2. раздел – включает регламентирующие требования и правила аудита;
3. раздел – содержит практические аспекты, включая основные методы и приемы проверки, выполнение аудиторских процедур и сбора доказательств, документирования информации.

**Таблица 6 – Общая методика аудита затрат на производство продукции и ее структурные элементы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел методики  | Элементы методики  | Содержание элементов  |
|  1.Раздел Концептуальные основы аудита    | Цель аудита   | Выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе в отношении затрат на производство  |
| Задачи аудита  | Проверка фиксации ФХЖ и учетной системы затрат  |
| Проверка соблюдения аудируемым лицом нормативных актов при совершении фактов хозяйственной жизни, в целях установления правомерности отраженных затрат на производство продукции в учетной и отчетной системе аудируемого лица  |
| Оценка обоснованности и целесообразности производственных затрат для формирования себестоимости в рамках оценки непрерывности деятельности.  |
| Предмет аудита  | Бухгалтерская (финансовая) отчетность  |
| Объекты аудита  | Затраты на производство продукции  |
| Принципы аудита  | Принципы этики аудитора, предусмотренные кодексом  |
| 2. Раздел Стандарты аудиторской деятельности  | Нормативная база аудита  | Международные стандарты аудита   |
| 3. Раздел Аудиторская практика  | Методы  | Общенаучные методы и методы аудита  |
| Приемы  | Документальные; нормативные; аналитические  |
| Этапы аудита  | Стратегия и план  |
| Выполнение аудиторских процедур и сбор доказательств  |
| Документирование аудита  | Рабочие документы  |
| Аудиторское заключение  |

На первом этапе определяются цели и формируются задачи аудита, предмет и объекты проверки. Достижение цели обеспечивается соблюдением принципов этического поведения и аудиторской деятельности.

Первая задача рассматривается как убежденность аудитора в отношении предпосылок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной хозяйствующим субъектом, составляющим эту отчетность, и предназначенной для использования предполагаемыми пользователями.

Для решения второй задачи аудитор опирается на анализ соответствия и выполнения аудируемым лицом требований и рекомендаций, действующих законодательных и нормативно-правовых актах в области бухгалтерского учета затрат на производство продукции.

Третья задача включает процедуры проведения оценки обоснованности и целесообразности затрат на производство в рамках оценки непрерывности деятельности, которые должны отвечать требованиям продуктивности, результативности и экономичности.

На основе рассмотрения аудитором вопросов, связанных с решением трех поставленных задач аудита бизнес-процесса, определяется необходимость более глубокого понимания деятельности хозяйствующего субъекта и его окружения, включая систему внутреннего контроля.

Второй этапнацелен на применении требований и положений нормативно-правовых документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета затрат на производство продукции и аудиторскую деятельность.

Порядок организации и функционирования аудиторской проверки установлен международными стандартами аудита (далее – МСА), положениями Кодекса профессиональной этики и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Содержание международных стандартов ориентирует пользователей к пониманию базовых подходов, планированию и проведению аудиторских процедур, принципов, прав и обязанностей аудиторов и аудируемых лиц.

В соответствии с МСА 610, частью аудиторской проверки является изучение системы внутреннего контроля в организации, и является необходимым компонентом реализации целей аудиторских услуг. В частности, при оценке надежности системы внутреннего контроля, экономичности, эффективности и результативности, совершенных ФХЖ аудируемым лицом, соблюдений им требований законодательства РФ, нормативных актов и прочих внутренних и внешних требований руководства [92].

Планирование, оказание аудиторских услуг и заключительная стадия аудита основаны на оценке уровня существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском. Собрав необходимое количество информации об экономическом субъекте, особенностях его деятельности и функционирования внутренних систем, оценив уровень существенности и риск, аудитор документально фиксирует основные организационные вопросы в плане аудита, руководствуясь МСА 300 [87].

Следует отметить, что весь процесс аудита затрат на производство продукции основан на сборе аудиторских доказательств и их документировании начиная с подготовительного этапа, заканчивая формированием заключения и отчетов по результатам аудита, поскольку являются обоснованием аудиторского мнения. Порядок получения аудиторских доказательств регламентируется МСА 500 «Аудиторские доказательства».

В случае обнаружения искажений, группы искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитор должен определить характер и обстоятельства их возникновения; оценить последствия искажений; установить, являются ли эти искажения признаком недобросовестных действий; оформить документально и обсудить с руководством аудируемого лица.

Завершающей процедурой аудита является составление аудиторского заключения, его структура и содержание определяются требованиями МСА 700, 705, 706, 800 и 805 [93-97].

Третий раздел«Аудиторская практика» методики представлен стратегией и планом аудита. Здесь выполняются аудиторские процедуры, направленные на сбор аудиторских доказательств и формирование мнения аудитора. Каждый этап сопровождается документальным оформлением всех проводимых процедур. Обязательным компонентом раздела выступают методы и приемы аудита. Метод в общеизвестном значении – это система принципов, приемов, правил и требований, которыми необходимо руководствоваться в процессе познания [54]. Все составляющие компоненты (методики, технологии и приемы) обладают определенной степенью самостоятельностью, выражающейся в своей внутренней проблематике и логике своего развития. Они, как правило, постоянно трансформируются в каждом конкретном случае, в каждой конкретной исследуемой области [148].

Получение аудиторских доказательств на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации определены международными стандартами аудита (таблица 7) [88].

**Таблица 7 – Критерии подготовки финансовой отчетности по МСА**

|  |  |
| --- | --- |
| Критерии о видах операций и событиях, раскрытия информации за аудируемый период  | Предпосылки об остатках по счетам, раскрытие информации на конец периода  |
| Наличие Полнота Точность Своевременность признания Классификация Представление  | Существование Права и обязанности Полнота Точность, оценка и распределение Классификация Представление  |

Нами выделены три основных группы критериев, которые необходимо использовать при сборе аудиторских доказательств (таблица 9). Считаем, что сбор аудиторских доказательств по этим предпосылкам позволит расширить цель проверки и проверять не только бухгалтерские записи, но и эффективность бизнес-процесса.

Критерии при определении типов фактов хозяйственной жизни:

Полнота – оценка полноты отражения затрат на производство продукции в формах первичных учетных документов; получение подтверждения в правильности соблюдения требований по заполнению обязательных реквизитов первичных документов;

Результативность – оценка фактически полученных результатов и сопоставление полученных значений с аналогичными плановыми показателями; проверка отношения результативности к фактическому потреблению ресурсов на производство продукции;

Экономичность – оценка экономии или перерасхода затрат на производство; проверка использования ресурсов по их видам в целом по животноводству, по отдельным группам и видам сельскохозяйственных животных; сопоставление фактически потребленных ресурсов к их плановым или нормативным значениям;

Эффективность бизнес-процесса – проверка параметров достижения наилучшего соотношения между использованными ресурсами и полученным эффектом; оценка экономичности, результативности, экономичности; проверка рационального и эффективного прохождения ресурсов через бизнес-процесс.

Критерии, применимые к остаткам по счетам бухгалтерского учета:

Оценка и распределение – проверка применяемой оценки затрат на бизнес-процесс и ее соответствие способу, закрепленному в учетной политике и особенностям сельскохозяйственного производства; получить подтверждение правильности соблюдения требований законодательства; проверка произведенных расчетов;

Полнота – проверка правильности расчета суммы затрат на бизнес-процесс, обобщения и отражения в регистрах бухгалтерского учета; оценка соблюдения требований к заполнению обязательных реквизитов;

**Таблица 8 – Критерии, используемые при сборе аудиторских доказательств при выполнении согласованной процедуры по проверке затрат и их оценке\***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Критерии при определении типов фактов хозяйственной жизни  | Критерии при определении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода  | Критерии при определении раскрытия и представления информации  |
| Полнота Результативность Экономичность Эффективность бизнеспроцесса  | Оценка и распределение Полнота Нормативность Экономичность Эффективность  | Классификация Точность и оценка Продуктивность Результативность Экономичность Целесообразность Непрерывность деятельности Эффективность бизнес-процесса  |

\*составлено автором

Нормативность – проверка отражения расходования ресурсов по установленным нормативам в учете организации; оценка функционирования системы внутреннего контроля; получение подтверждения обоснованности отражения в учете норм и отклонений от нормативов, причин отклонений;

Экономичность – проверка представления информации об экономии (перерасходе) ресурсов на соответствующих счетах бухгалтерского учета; правильности расчета сумм; анализ обоснованности представленных расчетов и документальной фиксация фактов обнаруженных отклонений; установление рациональности расхода средств на получение информации;

Эффективность – оценка информации о суммах полученной прибыли и доходности бизнес-процесса, отраженных на счетах учета затрат; проверка правильности расчета плановых и фактических сумм затрат в расчете на 1 ц продукции и по организации в целом.

Критерии, относящиеся к представлению и раскрытию информации:

Классификация – получение подтверждений в отношении представления и раскрытия информации о затратах на бизнес-процесс в разрезе элементов и калькуляционных статей, характеризующих особенности технологического процесса, в понятном для пользователей способом;

Точность и оценка –проверка раскрытия данных о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов затрат на бизнес-процесс, оценка соблюдения точности арифметических расчетов и переноса остатков; Продуктивность – поверка представления и раскрытия информации о выходе продукции, полученного за счет затрат единицы ресурсов или их отдельного вида; измерение производительности ресурсов;

Результативность – проверка представления и раскрытия данных о качественных характеристиках продукции, фактическом количестве потребленных ресурсов, соотношения затраченных ресурсов к результатам, достижении фактических показателей по отношению к плановым;

Экономичность – проверка представления и раскрытия информации об экономии (перерасходе)от использования ресурсов в рамках бизнес-процесса, а также использования ресурсов на единицу результата; оценка обоснованности их расчета;

Целесообразность – проверка раскрытии информации в отношении произведенных затрат и их соответствия целям бизнес-процесса; проверка расчета показателей, характеризующих производство продукции; установление достижения производственных целей и уровня потребительской (общественной) удовлетворенности готовым продуктом;

Непрерывность деятельности – проверка раскрытия информации по событиям и условиям, указывающим на неспособность хозяйствующего субъекта продолжать свою деятельности в будущем; оценка раскрытия ключевых показателей бизнес-процесса в ретроспективном и перспективном варианте;

Обобщая вышесказанное, определим основные теоретические аспекты, который служат основанием для подготовки и реализации основных направлений проверки:

1. Построение концепции выполнения согласованной процедуры по проверке затрат и их оценке основано на базовых положениях, образуемых путем установления цели, решения конкретных задач, выбора предмета и объекта исследования. Поставленные задачи выходят за рамки традиционного аудита и дополняются задачами оценки эффективности бизнес-процесса, что в свою очередь решает задачи современного управления. Объекты аудита в их концептуальном значении включают не только исследование затрат на производство, но и предполагают более глубокий анализ их продуктивности, результативности и эффективности в рамках выбранного бизнес-процесса.
2. Оптимизация процесса проверки в равной степени зависит, как от выбранной стратегии, так и от принципов, которыми необходимо руководствоваться аудитору. На данном этапе требуется развитие традиционных принципов, установленных Кодексом этики аудиторов и служащих критериями оценки этического поведения. Предлагаемые принципы повышают качество аудиторских услуг, авторитет и гарантируют рост престижа профессии.
3. Затраты на производство, являющиеся неотъемлемой частью производственного цикла, выступают в качестве объектов аудита. Затраты исследуются, как категория потребленных ресурсов, факты жизнедеятельности организации и показатели эффективности производства. Изучение понятия «затраты» в источниках научной литературы и в положениях нормативных документов необходимо для установления их роли и значимости в системах учета, контроля и аудита бизнес-процесса.
4. Не менее важным направлением в развитии аудита является формирование методической базы. Например, сбор аудиторских доказательств необходимо проводить, как по предпосылкам подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и по предпосылкам, разработанным по проверке затрат и оценки их эффективности в рамках бизнес-процесса «Производство». Во внимание также следует принимать факторы, которые влияют на непрерывность деятельности и учитывать их при формировании мнения аудитора и составления отчета.

Таким образом, в данном разделе диссертации были рассмотрены основные концептуальные основы аудита затрат на производство продукции молочного скотоводства. В разделе подробно приведена характеристика затрат, как объекта учетно-аналитической системы хозяйствующего субъекта, сформировано понятие и сущность затрат с позиции производственного элемента и нормативного регулирования. Обоснована необходимость проведения аудита затрат на производство не только с позиции экономической категории, но и с позиции оценки эффективности затрат в рамках бизнеспроцесса «Производство», с целью решения управленческих задач. Проведенное исследование показало, что до сих пор остаются проблемными вопросы теории и методики аудита, что требует дальнейшего их развития.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.). Режим доступа:URL: http:// [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа:URL: http:// www.consultant.ru.
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: http:// www.consultant.ru.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утверждено приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998г. № 60н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н.
6. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденное приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.
7. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/20), утвержденное приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №33н.
10. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012 г.). Режим доступа: URL: http:// [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
11. Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах. Положение Центрального Банка РФ от 16.12.2003 г. № 242-П. Режим доступа: URL: http:// [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
12. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 г. №160н (в ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 г. №106н). URL: Режим доступа: http:// www.consultant.ru.
13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждены приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003г. – М.: Минсельхоз, 2003. – 205с.
14. Адамов Н./ Внутренняя управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления. Адамов Н., Адамова Г. // Финанс. газ. Регион. вып. – 2019. - № 30.
15. Алборов Р.А. Классификация и моделирование интегрированного учета и планирования затрат на производство сельскохозяйственной продукции / Р. А. Алборов, Л. И. Хоружий, С. М. Концевая, Г. Р. Алборов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – № 1. – С. 20-31. – DOI 10.33920/sel-11-2101-02.
16. Алборов, Р. А. Развитие методики учета затрат и оценки продукции в организациях прудового рыбоводства / Р. А. Алборов, Е. Л. Мосунова, О. О. Злобина // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – № 7. – С. 25-35.
17. Аубекерова Г.Х. Структурированная управленческая отчетность на перерабатывающих предприятиях АПК. Г.Х.Аубекерова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2006. – № 9. – С. 33–35
18. Башанаева, Х. Р. Управленческая отчетность как способ контроля основных показателей бизнеса в условиях пандемии / Х. Р. Башанаева, С. В. Чесноков // А-фактор: научные исследования и разработки (гуманитарные науки). – 2020. – № 3. – С. 4.
19. Бычкова, С. М. Модели контроллинга организаций АПК в контексте неосистемного подхода / С. М. Бычкова, Е. А. Жидкова, Д. В. Эльяшев // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты : Электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 года. – Новополоцк: Учреждение образования «Полоцкий государственный университет», 2019. – С. 541-546.
20. Васильева Л.С. Эебердыева, М. М. Бюджетирование как основной элемент финансового планирования деятельности малого бизнеса / М. М. Эебердыева, Л. С. Васильева // Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях : Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции, Москва, 22 января 2018 года / Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Научный консультант", 2018. – С. 492-496.
21. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов./ М.А.Вахрушина. – М .: Финстатинформ, - 2000. - 533с.
22. Гульпенко, К. В. Управленческая отчетность в отраслях / К. В. Гульпенко, Н. В. Тумашик. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. – 114 с.
23. Закирова А.Р. Концепция развития и методология организации управленческого учета в сельском хозяйстве / А.Р. Закирова. – Казань: Центр инновац. Технологий, 2011. – 258 с.
24. Закирова А.Р. Контрольное обеспечение системы управления затратами предприятий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Н. Н. Нигматуллина [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 4(64). – С. 115-121. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-115-121.
25. Закирова, А. Р. Внутренние управленческие отчеты - основа принятия эффективных управленческих решений в мелиорации / А. Р. Закирова, Р. Уллах // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых, Казань, 24 марта 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 28-34.
26. Закирова А.Р. Развитие методического инструментария внутреннего контроля для повышения эффективности использования основных средств / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, Б. Г. Зиганшин [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 4(64). – С. 88-95.
27. Ивашкевич В.Б. Современные тенденции развития отчетности хозяйствующих субъектов / Е. Н. Макаренко, Н. Т. Лабынцев, И. В. Алексеева [и др.]. – Ростов-на-Дону : Ростовский государственный экономический университет "РИНХ", 2019. – 514 с. – ISBN 978-5-7972-2649-9.
28. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции / В.Б. Ивашкевич. – М.: Финансы, 1974. – 160с.
29. Карпова Т.П.Учет затрат и калькулирование себестоимости ремонтов основных средств / Т.П. Карпова, Л.И. Плешкова. – М.: Финансы и статистика, 1983.
30. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник./В.Э.Керимов. - 5-е изд., изм. И доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2007. - 460с.
31. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебное пособие / В.Э. Керимов. – Издат. Дом «Дашков и К», 2001. – 348с.
32. Клычова Г.С. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин : ООО «Издательский Центр РИОР», ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М, 2022. – 213 с. – ISBN 978-5-369-01877-4. – DOI 10.29039/01877-4.
33. Клычова, Г. С. Особенности бухгалтерского учета затрат и формирования отчетности зерновых культур в условиях цифровой экономики / Г. С. Клычова, Н. Н. Нигматуллина, Л. М. Мухаметшина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 84-89.
34. Клычова Г.С. Развитие методического инструментария внутреннего контроля движения запасов / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Хусаинова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16. – № 3(63). – С. 135-141.
35. Козин Е.Б. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях./ Е.Б.Козин, Т.А.Козина. – М.: Колос, 2000. - 224с.
36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков. –2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М., 1999. – 584с.
37. Капканова, Е. Н. Учет затрат на производстве и калькуляционный учет себестоимости в управлении предприятием / Е. Н. Капканова, Д. М. Панькив // Проблемы экономики, организации и управления в России и мире : Материалы XVI международной научно-практической конференции, Прага, Чешская республика, 27 декабря 2017 года / Ответственный редактор Н.В. Уварина. – Прага, Чешская республика: World Press s.r.o., 2018. – С. 56-58.
38. Лисович Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М.Лисович, И.Ю.Ткаченко.- Ростов н/Д.: Март , 2000. - 354с.
39. Мизиковский, Е. А. Российский производственный учет: основные методические аспекты / Е. А. Мизиковский // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2019. – № 1. – С. 18-28.
40. Медведева, Е. А. Управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости продукции обрабатывающих производств в условиях процессно-ориентированного управления / Е. А. Медведева // Современная экономика: проблемы и решения. – 2020. – № 9(129). – С. 122-133. –
41. Николаева О.Е. Управленческий учет/ О.Е.Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: Эдиториал УРСС, 2002. - 315с.
42. Новиченко П.П. Учет готовой продукции и ее реализации / П.П. Новиченко. – М.: Финансы, 1975.
43. Овчинникова С.В. Управление бюджетным финансированием сельскохозяйственного производства региона/ С.В.Овчинникова, А.К.Осипов. – Ижевск 2005. -194с.
44. Остаев, Г. Я. Управленческий учёт в сельском хозяйстве : Электронный ресурс: учебник / Г. Я. Остаев, Р. А. Алборов, Г. Р. Алборов. – Ижевск : Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2021. – 282 с.
45. Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета и анализа/ Г.И.Пашигорева, О.С.Савченко. – СПб.: Питер, 2003. - 176с.
46. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / М.З. Пизенгольц, А.П. Варава. – Ч.2. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Агропромиздат, 1987.
47. Слободняк И.А. Формирование системы учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской финансовой отчетности / И.А. Слободняк // Известия ИГЭА. – 2010. – №6(74). – С. 31-36.
48. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов/ Я.В.Соколов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.-638с.
49. Хогнгрен Ч. Управленческий учет/ Ч.Хогнгрен , Дж.Фостер, Ш.Датар . – Спб .: Питер, 2008. -1008с.
50. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США / Н.Г. Чумаченко. – М., 1971. – С.121.
51. Шингерой М.Н. Управленческие аспекты бухгалтерского учета затрат на производство продукции скотоводства / М.Н. Шингерой // Дис… к.э.н. – Санкт-Петербург, 1999. – 177с.
52. Яргутова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран /А.Яргутова. Пер.с польск. Предисловие Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2019 – 240с.
53. Arnold J., Hope T. Accounting for management decisions. – New York: Prentice. – Hall International, Lfd., 1990.
54. Brunet A. La normalisation comptable. - Paris: Dunad, 1951.
55. Stevelinck E. La Veritable histoire des plan comptable // Revue belge de la comptabilite.-1988.- № 2.
56. Klychova G., Zakirova A., Mannapova R., Pinina K., Ryazanova Y. Assessment of the efficiency of investing activities of organizations. E3S Web of Conferences 110, 02075 (2019) doi.org/10.1051/e3sconf/201911002075.
57. . Chang Y.-T., Chen H., Cheng R. K., Chi W. The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. Journal of Contemporary Accounting & Economics 15, 1-19 (2019) https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002