

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Формирование внутренней управленческой отчетности организации на
материалах крестьянского (фермерского) хозяйства «Мухаметова А.Д.»
Спасского района Республики Татарстан**

Обучающийся: Николаева Анастасия Сергеевна

Руководитель:
к.э.н., доцент Сафиуллин Ильнур Наилевич

Рецензент:
к.э.н., доцент Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Казань 2018

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра «Экономики и информационных технологий»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20»мая 2016г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Николаевой Анастасии Сергеевны

- 1. Тема работы** «Формирование внутренней управленческой отчетности на материалах крестьянского (фермерского) хозяйства «Мухаметова А.Д.» Спасского района Республики Татарстан»
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, первичные и годовые бухгалтерские отчетности КФХ «Мухаметова А.Д.», нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений.
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** внутренняя управленческая отчетность, понятие и виды отчетности, формы внутренней отчетности, обратная связь в системе оперативного управления, оценка природных условий КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского района РТ, экономическая характеристика деятельности предприятия, оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля, совершенствование и

автоматизация на предприятии бухгалтерского учета, общие направления совершенствования бухгалтерского учета, совершенствование системы внутреннего учета, автоматизация управленческого учета.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

И.Н. Сафиуллин

Задание приняла к исполнению

А.С. Николаева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.17	
1. ВНУТРЕННЯЯ УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	15.03.18	
1.1 Понятие и виды отчетности		
1.2 Формы внутренних отчетов		
1.3 Обратная связь в системе оперативного управления		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА КРЕСТЬЯНСКОГО (ФЕРМЕРСКОГО) ХОЗЯЙСТВА «МУХАМЕТОВА А.Д.» СПАСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2 Оценка финансового состояния предприятия		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ	15.05.18	
3.1 Общие направления совершенствования бухгалтерского учета		
3.2 Совершенствование системы управленческого учета и отчетности		
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	10.05.18	

Обучающийся

А.С. Николаева

Руководитель

И.Н. Сафиуллин

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ВНУТРЕННЯЯ УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	7
1.1. Понятие и виды отчетности	7
1.2. Формы внутренних отчетов	14
1.3. Обратная связь в системе оперативного управления	18
2. ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КФХ «МУХАМЕТОВА А.Д.»	22
2.1. Природно-экономические условия хозяйствования	22
2.2. Оценка финансового состояния	27
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля	34
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ	37
3.1. Общие направления совершенствования бухгалтерского учета	37
3.2. Совершенствование системы управленческого учета и отчетности	50
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	57
ПРИЛОЖЕНИЯ	62

ВВЕДЕНИЕ

Роль информации на сегодняшний день очень велика. В предпринимательской деятельности успех зависит от качества информации. Успех должен выражаться в получении прибыли. Чтобы принять какое-либо управленческое решение, необходима полнота сведений.

Под отчетом понимается информация, которую получают в приемлемом для пользователя виде. Отчет должен сдаваться в бумажном виде, а также он может предоставляться в электронном или любом другом виде.

Внутренняя отчетность – информация, которая используется для нужд организации. Она представляется в денежном и натуральном измерении о фактах хозяйственной жизни, которые в свою очередь влияют не только на финансовые, но и на производственно-технологические процессы.

Составление отчетности является последним этапом учетного процесса, потому она и состоит из обобщающих итоговых показателей в конце отчетного периода.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение и совершенствование внутренней отчетности на материалах крестьянского (фермерского) хозяйства «Мухаметова А.Д.» Спасского района Республики Татарстан.

Для достижения этой цели потребуется решить несколько задач:

- раскрыть сущность понятия внутренней отчетности, ее виды и формы;
- изучить классификацию внутренней управленческой отчетности;
- дать оценку природно-экономических условий и финансового состояния КФХ «Мухаметова А.Д.»;
- изучить вопросы ведения и организации бухгалтерского учета в объекте исследования;
- обосновать и разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского и управленческого учета на выбранном предприятии.

Информационной базой для меня послужили: учетная политика организации; первичные документы; бухгалтерская отчетность; законодательные акты и д.р.

Практической значимостью выпускной квалификационной работы является разработка методов совершенствования и автоматизации внутренней управленческой отчетности в крестьянском (фермерском) хозяйстве «Мухаметова А.Д.» Спасского района Республики Татарстан.

1. ВНУТРЕННЯЯ УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

1.1. Понятие и виды отчетности

Внутренняя управленческая отчетность является основным компонентом, на котором стоит вся структура управления.

Внутренняя отчетность представляет собой используемую для нужд управления организацией систему сбора информации в денежном и натуральном измерении о фактах хозяйственной деятельности, влияющих не только на финансовые, но и на производственные технологические показатели [14].

Формы документов для внутренней отчетности устанавливаются организацией самостоятельно.

Вся информация, которая содержится во внутренней отчетности является коммерческой тайной, и за разглашение этой тайны они несут ответственность, которая установлена в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2004 г. N 98-ФЗ «О коммерческой тайне». Пользователи, получившие информацию из внутренней отчетности должны хранить коммерческую тайну.

Источником данных для формирования форм внутренней отчетности являются:

1. Производственный отчет (форма №83-АПК), а также сводный лицевой счет (форма №83-АПК);
2. Ведомости аналитического учета (форма №38-АПК).

Вследствие применения методики «Директ-кост» внутрихозяйственные подразделения формируются в центры ответственности.

Применение формирования центров ответственности делает возможным учитывать только лишь прямые переменные затраты. Такие затраты полностью зависят от изменения объема производства продукции отдельного такого центра ответственности.

При учете переменных затрат рассчитывается «усеченная» незавершенная себестоимость продукции (работ, услуг). Контроль переменных затрат позволяет подразделениям влиять на формирование предельного дохода, что представляет собой разницу между доходом за проданные товары (работы, услуги) и прямыми переменными издержками (сумма покрытия) [14].

Внутренняя отчетность представляет собой совокупность упорядоченных показателей и другой информации. В этой информации содержится объяснение, почему произошло отклонение от цели, плана и сметы, без чего управленческий учет является лишь скоплением цифровой информацией. Эта информация становится непригодной для целей внутреннего управления.

Существуют формальные требования к содержанию и построению внутренней отчетности, которые определяют суть данного компонента управленческого учета.

Перечислим формальные требования к содержанию и формированию внутренней отчетности:

1. Целесообразность. Следуя этому требованию информация, которая содержится в отчетах, должна отвечать цели, ради которой она была подготовлена;
2. Объективность и точность. В отчетах не должно содержаться субъективных мнений и предвзятых оценок;
3. Оперативность отчетности заключается в том, чтобы отчетность предоставлялась во время к поставленному сроку;
4. Краткость. Следуя этому принципу в отчетах не должно содержаться избыточной информации. Чем отчет меньше, тем быстрее можно изучить его содержание и соответственно принять решение;
5. Адресность заключается в том, что внутренняя отчетность должна попасть к руководителю и другим заинтересованным лицам, при условии,

что будет соблюдена конфиденциальность информации, которая содержится в отчете.

Целью внутренней отчетности является обеспечение управленческого персонала нужной информацией, а требования к содержанию отчетов обязаны обеспечить руководители тех или иных центров ответственности и другие лица, которые тоже заинтересованы в информации внутренней отчетности.

Для менеджеров также важна не только сама информация, но также способы ее доставки, формы отчетности, а также правильность скомпилированных данных. Разработка отчетов, позволяющая получать информацию для решения определенных проблем, совсем не проста.

Внутренняя отчетность обязана давать быстрый анализ, а так же оценку фактических результатов, установление тех или иных недостатков и подбор подходящих вариантов управленческих решений.

Существуют специальные требования к внутренней отчетности, которые заключаются в следующем:

- гибкая единообразная структура;
- понятность и обозримость информации;
- оптимальная частота представления;
- пригодность для анализа и контроля.

Естественно, отчеты должны давать первичную аналитическую информацию; отклонение от целей и оценок доходов; распределение различий и т. д.

Формирование форм управленческой отчетности должно осуществляться в соответствии с принципами, такими как:

- абсолютно все отчеты должны иметь адресность и конкретность;
- в текущих отчетах должна быть оперативная информация, которая была бы полезна для принятия отдельных управленческих решений;
- отчеты совсем не нужно загружать лишней информацией, но в то же время он должна быть систематизирована [6].

Такая тема как управленческий учет по сей день является одной из самых неоднозначной как в науке, так и в практике. На сегодняшний день нет какого-либо конкретного определения относительно понятия «управленческий учет».

Он призван обеспечить формирование информации: для оценки эффективности хозяйствования каждого из подразделений экономического субъекта, анализа рентабельности отдельных видов продукции (работ, услуг), и сегментов рынка; своевременной корректировки управленческих решений с целью оптимизации затрат; организации эффективного внутреннего контроля в разрезе подразделений видов деятельности, секторов рынка; оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации; рационального планирования будущей стратегии развития.

В зависимости от специфики решаемых задач система управленческого учета может оперировать не только фактической, но и прогнозной информацией, получаемой из различных источников.

Существует три варианта организации управленческого учета:

1. Создание специализированной (производственной, управленческой) бухгалтерии для обеспечения оперативного учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), основанного на многовариантной классификации затрат;
2. Выделение в структуре экономического субъекта центров ответственности и выявление их рентабельности;
3. Ведение дифференцированного учета, предусматривающего разработку альтернативных моделей развития финансово-хозяйственной деятельности, с целью выбора оптимальной модели хозяйствования.

Управленческая отчетность – внутренняя отчетность о результатах деятельности структурных подразделений организации и об отдельных направлениях ее деятельности.

Автор книги «Методы формирования стратегического управленческого учета на промышленном предприятии» Бабкина Ольга Михайловна под

управленческим учетом понимает систему, предоставляющую информацию для принятия оперативных решений[8].

А по мнению автора книги «Развитие методологии и практики управленческого учета в коммерческой организации» Вахрушевой Ольги Борисовны управленческий учет является системой, гармонизирующей подсистемы учета затрат и результатов анализа, а также контроля для эффективного управления [9].

Целью составления управленческой отчетности является удовлетворение информативных нужд управления в организации, предоставляя стоимостные, а так же натуральные показатели, позволяющие в свою очередь дать оценку и провести контроль, прогнозировать и составлять план деятельности ее структурных подразделений.

Руководителем по подготовке форм бухгалтерской внутренней отчетности является главный бухгалтер [3].

Цель создания внутренней отчетности в свою очередь объясняет ее периодичность, формы и содержание. Точность и объем данных, отраженных в отчетах зависят от организационно-технологических и экономических особенностей.

Важное место в системе отчетной информации о деятельности той или иной организации занимает внутренняя управленческая отчетность. Ведь в отличие от бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности, которая предназначена как для внешних, так и для внутренних пользователей, внутриорганизационная отчетность содержит информацию, формируемую только по запросам лишь внутренних пользователей.

Одной из самых сложных и важных элементов управленческого учета является система управленческой отчетности. При формировании таковой системы важно:

- определить срок сдачи отчета и лица, которое будет отвечать за составление этого отчета;

- определить пользователей информацией и вид, в котором он будет предоставляться.

При внедрении управленческой отчетности обычно проходит несколько ступеней:

Следует определить объем и содержание нужной информации. Для этого следует проанализировать всю информацию, содержащуюся в регистрах бухгалтерского учета.

Проанализировать информацию, содержащуюся в учетных регистрах.

Создание автоматизированной системы формирования отчетов. Это возможно при использовании специальных программных обеспечений (например «1С», «Парус», «Контур», «Галактика» и т.д.).

В том числе по мнениям Кравченко К.И. и Макаровой А.А. процесс постановки управленческого учета производится в несколько этапов:

- выявить необходимость в информации для управления организацией;
- определить порядок введения управленческой отчетности;
- оформить документально систему управленческой отчетности;
- реализовать положения действующей учетной политики организации;
- произвести оценку эффективности деятельности управленческого учета [10].

Бухгалтерская отчетность:

- должна представлять собой систему, чтобы выполнять свою главную цель - предоставлять информацию для принятия управленческих решений;

- в отличие от финансовой отчетности, регламентированной законодательно, разрабатывается менеджерами конкретной компании с учетом ее специфики, составляется для внутренних пользователей (высший управленческий персонал, менеджеры, руководители и специалисты подразделений, а также собственники организации);

- в управленческой отчетности, в отличие от финансовой, представлена более подробная аналитическая информация не только по организации в

целом, но и по ее отдельным частям (подразделениям, филиалам и т. п.), видам деятельности, продуктам и иным сегментам);

- в отчетности может быть представлена информация не только о внутренней, но и внешней среде, не только финансовая, но и нефинансовая;

- включает не только учетные показатели, но и расчетные, а также интерпретацию их отклонений от плановых значений.

Отчетность в свою очередь можно подразделить на виды по трем главным данным:

1. По объему информации;
2. По цели составления;
3. По периодичности сдачи отчета.

И так, по объему информации можно выделить такие виды отчетности как:

- частная;
- общая.

Частная отчетность содержит в себе информацию о результатах деятельности того или иного структурного подразделения или об отдельных направлениях ее деятельности или же о результатах деятельности по конкретному филиалу.

Общая отчетность содержит в себе результаты деятельности в целом.

В зависимости от целей составления отчетность может быть как внешняя, так и внутренняя.

Внешняя отчетность является посредством информирования пользователей, заинтересованных в характере деятельности, доходах и расходах, а также материальном положении организации.

А формирование внутренней отчетности в основном вызвано потребностью управления фирмы.

В зависимости от периода, охватываемого составляемая отчетность, существуют:

- периодическая отчетность;

- годовая отчетность.

Периодическая отчетность – это отчетность, которая составляется в конкретные промежутки времени, то есть день, неделя, месяц, квартал.

Годовая отчетность в свою очередь формируется в сроки, которые регламентированы действующим законодательством.

Важным параметром, который в свою очередь существенно влияет на результативность всей системы в целом, является сроки предоставления управленческой отчетности.

Кроме того, система управленческой отчетности является в свою очередь результатом любой деятельности управленческого учета.

Отчет управленческого учета включает такие важные элементы как:

- наименование отчета;
- дата составления отчета;
- период, за который составлена отчетность;
- содержательную часть отчета: наименование, а также значение показателей, которые характеризуют объекты учета;
- должность и ФИО исполнителя;
- подпись ответственного исполнителя.

Отчеты управленческого учета также можно разделить на:

- обязательные;
- дополнительные.

Обязательные формируются регулярно. Состав обязательных отчетов, их пользователи, периодичность составления и форматы содержательной части определяются стандартами управленческого учета.

1.2 Формы внутренних отчетов.

На основании внутренней отчетности решения принимаются абсолютно на всех уровнях управления предприятием. Время, проходящее от сдачи отчета до формирования решения, является довольно значимым компонентом. Также важную роль имеет доступная форма внутреннего отчета, а также подача надлежащей информации. Внутренняя отчетность у каждой организации индивидуальна и шаблонов не всегда подходят для формирования отчета.

Можно выделить следующие классификационные признаки, описывающие общие подходы к характеристике форм отчетности:

1. По содержанию информации;
2. По уровням управления;
3. По объему информации;
4. Табличная форма;
5. Графическая форма;
6. Текстовая форма.

По содержанию информации выделяют такие отчеты как:

- комплексные (они предоставляются обычно за месяц или другой отчетный период; должны содержать в себе информацию о выполнении плана, использовании сырья, о доходах и расходах и других показателях);

- тематические (они составляются по мере возникновения отклонений по следующим показателям: объем продаж, графики производства и поставки продукции и т.д.);

- аналитические (такие отчеты формируются только по запросам директора или главного бухгалтера; должны содержать такую информацию как: причины перерасхода ресурсов, анализ рынка сбыта, изменение рентабельности и т.п.).

По уровням управления можно выделить такие отчеты как:

- оперативные (такие отчеты сдаются на нижнем уровне, и содержать подетальную информацию для принятия определенных решений).
Формируются такие отчеты еженедельно;

- текущие (содержат объединенную информацию для центров прибыли и инвестиций; формируют такие отчеты ежемесячно или же ежеквартально);
- сводные отчеты (для высшего персонала организации; на основании этих отчетов принимаются важные стратегические решения, а также контроль за работой персонала; сдача таких отчетов производится ежеквартально или ежегодно).

По объему информации внутренние отчеты следует разделить на:

- итоговые отчеты (формируются за месяц или любой другой отчетный период);
- сводные отчеты (должны соответствовать формам финансовой отчетности, которая адаптирована для целей внутреннего управления).

Табличной формой отчетности пользуются все пользователи, потому что значительная часть информации выражена в цифровых показателях.

Графическая форма более наглядна, и не нужно перегружать графики и диаграммы ненужной информацией. Показание большого числа информации делает ее трудной, поэтому большое количество цифровых данных следует отображать в табличной форме.

Текстовая форма сдачи отчета, подходит в тех случаях, когда нет цифровых данных. Такие виды отчетов очень часто формирую в дополнение к отчетам, составленным в табличной или графической форме.

Система построения отчетов построена в содержании в отчетности всех нужных показателей. Для того чтобы бухгалтерия смогла сформировать отчет о результатах внутреннего контроля. На его основании ответственные лица смогут иметь полное представление и финансовом состоянии организации.

Кроме того руководитель должен установить в каком виде ему будут сдавать отчет (в электронном или на бумаге).

Можно выделить несколько преимуществ внутренней отчетности:

- отсутствие строгой структуры отчета;
- отсутствие правил заполнения и ее состава.

Группировку внутренней отчетности можно классифицировать по следующим признакам:

1. В соответствии с управленческой функции:

- плановая и прогнозная;
- по отдельным структурным подразделениям;
- фактическая отчетность;
- аналитическая отчетность;
- справочная информация.

2. По количеству показателей:

- единоличное использование;
- использование группой лиц;
- всеми заинтересованными пользователями.

3. По степени систематизации:

- системная;
- несистемная;
- проблемная.

4. По средствам доставки:

- почта;
- электронная почта;
- бумажная;
- доступ к базам данных;
- локальные сети.

5. По степени свободы доступа выделяют:

- со свободным доступом;
- ограниченный доступ;
- по кодам доступа к системе.

6. По срокам подготовки:

- регулярная основа;
- по запросу.

7. По частоте предоставления выделяют:

- ежечасная;
- ежемесячная;
- ежесуточная;
- еженедельная;
- ежемесячная;
- ежегодная.

1.3 Обратная связь в системе оперативного управления

Обратная связь - это процесс информирования менеджеров, которые заинтересованы в фактической деятельности ожидаемого или желаемого вида деятельности.

Через систему отчетности внутреннего управления поток информации обратной связи. Это, в свою очередь, является важной частью общей системы внутреннего контроля.

Следующие взгляды, взятые из практики, могут определять роль обратной связи и отчетности по внутреннему управлению:

1. Чем больше руководитель нацелен на достижение лучших результатов, тем в большей же степени он имеет необходимость связи через внутреннюю отчетность и в свою очередь информирует его о производительности определенных центров ответственности;

2. Чем больше руководитель стремится достичь результатов, тем меньше времени ему придется посвятить бумажной рутине. Поэтому ему требуется минимальное количество данных, на основе которых он будет принимать решения;

3. Чем больше руководитель предприятия реализовывает контроль действий своих подчиненных, тем больше согласованные должны быть цели и планирование результатов их деятельности, т.к. информации обратной связи мало для контроля, поэтому внутренняя управленческая отчетность

должна отражать в себе отклонения от результатов которые были прогнозированы.

4. Чем меньше информации имеет руководитель, тем меньше он уверен в своих силах, вследствие этого он испытывает большее волнение и затрачивает тем самым огромные усилия для достижения более полного контроля.

Если обратной связи не будет, то существует возможность, что работа управляющего выйдет из-под контроля и все его планы потеряют значимость для него. Руководителю всегда нужно знать и понимать, насколько эффективна его деятельность. Если работники не могут выполнить его планов, то он должен знать об этом как можно раньше. Или он лишится возможности принять корректирующие меры и внести изменения, нужные для значимости, поставленных целей и задач.

Типичные недостатки внутренней отчетности в классических подходах к организации заключаются только в том, что акцент делается на ошибках, а не на предоставлении управляемой ориентированной информации, что позволяет ему предпринимать эффективные действия.

Перечислим распространенные ошибки внутренней отчетности:

1. Данные обобщаются для того чтобы проконтролировать объем продаж и не связаны с потребностями тех или иных управляющих;
2. Данные, которые собираются в отчетах адресуются совсем не тем лицам, которые находятся на передовой линии деятельности;
3. Содержится информация только по общим данным, это затрудняет принимать решения в том или ином направлении;
4. В отчетах существует много ненужной информации, поэтому занимает очень много времени сортировка представленных данных.
5. Многие организации, в которых есть автоматизированная система, сталкиваются с неподготовленным персоналом. Это затрудняет работу.

На высшем уровне требуется еще большая степень обобщения информации. Основной отчетной формой является отчет об исполнении

сметы. выбор системы отчетных базируется на принятой системе контроля, которая должна иметь мотивационное воздействие на предприятие в целом, а не только устанавливать вину руководителя подразделения за результаты хозяйственной деятельности.

Пример внутреннего отчета о затратах на предприятии сельскохозяйственного характера:

Таблица 1. Сводная смета состава затрат основных центров ответственности КФХ «Мухаметова А.Д.» за июнь 2016 года (данные условные)

Наименование статей затрат	Утверждено по смете, тыс.руб.	Фактические затраты, тыс.руб.
Основные материалы	2500	2627
Нефтепродукты	100	132
Электроэнергия	400	320
Ремонтные материалы	300	239
Затраты на оплату труда	4609	4609
Отчисления на социальные нужды	153	153
ИТОГО:	8062	8080

Концептуальная структура управленческого учета, которая состоит из нескольких элементов. Они в свою очередь обеспечивают систему управления и в то же время нуждаются в контроле управляющих каждый день, упрощают обратную связь. К этим элементам можно отнести:

- контроль принятых допущений;
- контроль приоритетных направлений;
- контроль планов;
- контроль ресурсов;
- контроль текущей деятельности.

Одним из слабых звеньев в управленческом учете является контроль допущений. Здесь невозможно установить цели на следующие периоды всей организации и отдельно по центрам ответственности без допущений. Они

должны быть четко сформулированы, и их необходимо постоянно контролировать. Это необходимо для контроля их обоснования, корректировки планов.

Прежде всего, контроль целей должен гарантировать, что поставленные цели могут быть измеримыми. В конце концов, цель, сформулированная смутно и непонятно, совершенно невозможно контролировать. Цель должна быть выражена количественно, а задача управленческого учета включает помощь в достижении поставленной цели менеджеру и другим лицам. В контроль планов входит 2 этапа:

1. Преобразование установленных целей в задания;
2. Контроль фактических отклонений от плановых заданий.

Такие поэтапные планы формируются в структурных подразделениях и утверждаются высшим руководством.

На первой стадии контролю должны подвергаться обоснованность планов. Они должны соответствовать целям, также значимость того или иного планового этапа и доступность сроков их выполнения.

Если руководитель не будет делить свои планы на конкретные этапы, то они не смогут получать промежуточную информацию в управленческом учете в течение планового периода.

Составление смет расходования ресурсов, а также учета их исполнения обеспечивается контролем ресурсов.

К ресурсам также можно отнести и трудовые, т.е. человеческие ресурсы.

Такие сметы планируются через издержки на оплату труда или в балансах рабочей силы и рабочего времени.

Мониторинг текущей деятельности должен предоставлять информацию об обычной деятельности, которые не связаны с планированием и задачами ресурсов.

Обратная связь предоставляет информацию, необходимую для решения текущих задач.

2. ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КФХ «МУХАМЕТОВА А.Д.»

2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия

Спасский район расположен на юго-западе Татарстана. Его общая площадь составляет 2028 кв.км. Центром района является город Болгар, который расположен в 200 км от столицы нашей республики – города Казани. Спасский район граничит с такими районами как Тетюшинский, Камско-Устьинский, а по акватории Камы - с Лаишевским районом.

Поверхность района представляет собой холмистую равнину с абсолютными высотами 150-180 метров, которые расчислены речными долинами. Климатические условия в целом благоприятные для роста и развития всех сельскохозяйственных культур, возделываемых в данной зоне. Здесь находится около 80% плодородных земель и только 20% заняты серыми лесными, болотными и полуболотными.

КФХ «Мухаметова А.Д.» расположено в Спасском районе в центральной его части, входит в Закамскую природно-экономическую зону Республики Татарстан.

КФХ «Мухаметова А.Д.» занимается возделываниями зерновых, зернобобовых и кормовых культур, действуют три отделения, столярная мастерская, пилорама. Для обслуживания рабочего автотранспорта созданы ремонтная мастерская, автогараж, машинный двор, ангары.

Сельское хозяйство постоянно совершенствует производственные технологии, что позволяет эффективно использовать имеющиеся ресурсы и получать хорошие результаты. Прибыль, получаемая предприятием, направляется в первую очередь на развитие производства: обновляются машинно-тракторный и автомобильный парки, приобретаются современная техника и оборудование. Для представления более полной картины о

предприятия рассмотрим некоторые показатели, характеризующие его деятельность.

Земля в сельском хозяйстве является главным средством и предметом труда. Динамику изменения состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2014-2017 годы рассмотрим в таблице 2.

Таблица 2 - Состав и структура сельскохозяйственных угодий в КФХ «Мухаметова А.Д.» за 2014-2017 годы

Виды угодий	Годы								В ср е д н е м п о Р Т, 2017 год, %
	2014		2015		2016		2017		
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	
Всего земель	23403	X	21614	X	21614	X	21614	X	X
в т.ч. сельхозугодий	23403	100	21614	100	21614	100	21614	100	100
из них: - пашня	23403	100	21614	100	21614	100	21614	100	100
- сенокосы	0	0	0	0	0	0	0	0	1,9
- пастбища	0	0	0	0	0	0	0	0	10,2
Уровень распаханности, %	X	100	X	100	X	100	X	100	87,6

Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий приходится на долю пашни, равное 100 %, по сравнению со средними данными по РТ. Пашня - наиболее продуктивный вид сельскохозяйственных угодий, способный восстанавливать и поддерживать плодородие. Далее находятся пастбища и сенокосы: удельный вес их составляет 10,2 % и 1,9 % соответственно

Кроме того, актуальным является обсуждение специализации в области сельского хозяйства. Специализация означает процесс концентрации деятельности предприятия, определенной зоны или какого-либо экономического региона на развитие конкретной отрасли или на производство определенных видов продукции.

Для всестороннего описания специализации сельскохозяйственного предприятия используется система показателей, таких как показатели структуры товарной продукции, структура денежных поступлений и структура валовой продукции. Главным среди них является показатель структуры товарной продукции. Одним из элементов, характеризующих состояние отрасли, является уровень обеспечения экономики основными производственными фондами сельскохозяйственного назначения, который характеризуется показателями достаточности капитала и соотношения капитала и рабочей силы. Также необходимо определить обеспеченность хозяйства энергоресурсами, которые характеризуются показателями энергообеспеченности и энерговооруженности. Для анализа этих показателей рассмотрим таблицу 3.

Фондовооруженность – это показатель, который оказывает влияние на фондоотдачу и фондоемкость субъекта деятельности.

Фондоотдача позволяет идентифицировать уровень эффективности привлечения элементов основных показателей предприятия.

Показатель фондовооруженности труда показывает обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Она показывает стоимость основных производственных фондов, приходящих на одного работника. Как видно из таблицы, в изучаемом предприятии в 2016 году данный показатель выше данных по РТ.

Основным уровнем процесса производства остается наличие материально-технической базы, уровень развития которой определяется энергетическими ресурсами и техническим обеспеченностью хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергообеспеченности и

энерговооруженности. Энергооснащенность показывает мощность энергоресурсов, приходящихся на 100 га пашни. Сравнивая показатели энергооснащенности 2016 года по хозяйству со среднереспубликанскими, видим, что среднереспубликанский показатель ниже на 55,1 %. Также следует отметить, что показатель энерговооруженности труда за 2016 год превышает показатели в среднем по республике на 10,5 %.

Чем выше уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда, тем выше уровень производительности труда, а со снижением энерговооруженности труда увеличиваются общие затраты на единицу продукции.

Немало важную роль в производственном цикле хозяйства играют трудовые ресурсы. Трудовые ресурсы – это часть населения страны, которые обладают необходимым физическим развитием, а так же умственными способностями и знаниями.

Для оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства на сельскохозяйственных предприятиях используется система показателей, характеризующая использование основных факторов сельскохозяйственного производства: земли, т.т.д.

Таблица 3 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в КФХ «Мухаметова А.Д.» за 2014-2017 гг.

Показатели	Года				В среднем по РТ,
	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс. руб.	242063	202862	2395878	261754	265228
Площадь с/х угодий, га	23403	212614	21614	21614	6290
Среднегодовое число	91	91	87	83	98

работников, чел					
Фондооснащенность, тыс. руб. на 100 га с/х угодий	1034	939	1108	1211	4217
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	2660	2229	2754	3153	2706

Таблица 4 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства КФХ «Мухаметова А.Д.» за 2014-2017 гг.

Показатели	Годы				В среднем по РТ, 2017 год
	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции: на 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	7,11	6,83	16,42	21,04	301,7
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	18,29	16,2	40,7	54,7	49,3
- на 100 руб. ОПФ, руб.	0,6	0,7	1,4	1,7	1,80
- на 100 руб. издержек производства	0,7	0,47	1,45	1,9	2,4
Стоимость валового дохода: на 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	-18,45	40,65	107,9	2,0	2186,5
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	-45,6	95,35	265,8	50,52	357,0
- на 100 руб. ОПФ, руб.	-1,80	4,35	9,80	1,90	13,54
- на 100 руб. издержек производства	-2,7	2,96	9,30	1,83	18,0
Стоимость прибыли/ убытка:					
- на 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	14,23	16,2	95,75	201,70	746,3
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	36,9	38,2	239,10	526,7	121,9
- на 100 руб. ОПФ, руб.	1,59	1,83	8,75	16,75	4,63
- на 100 руб. издержек производства	1,68	1,45	8,30	18,75	6,10
Уровень рентабельности/ убыточности, %	1,97	-3,59	-9,70	-1,60	9,8

Одним из важных показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни на 1 среднегодового работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли. Для характеристики этих показателей рассмотрим таблицу 4.

Стоимость валового дохода на 100 га сельскохозяйственных угодий, на 100 га соизмеримой пашни существенно ниже среднереспубликанских данные на 2016 год. Стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника ниже средних показателей по республике на 91,2 тыс. руб.

Таким образом, КФХ «Мухаметова А.Д.» в характеристике природно-экономических условий производства свидетельствуют о создании достаточно благоприятных условий, что исходит из высокой обеспеченности производственными ресурсами, но при этом также имеются существенные резервы, которые главным образом связаны с эффективным использованием производственных фондов предприятия.

2.2. Оценка финансового состояния

В условиях рыночных отношений возрастает роль и значение анализа финансового состояния предприятия, который обязан нести полную экономическую ответственность за результаты производственно-хозяйственной деятельности перед сотрудниками.

Финансовое состояние предприятия – экономическая категория, которая отражает состояние капитала в процессе кругооборота, способности предприятия погашать долг и саморазвитию в фиксированный момент времени. Анализ финансового положения любой организации начинается с расчета показателей, которые его характеризуют. Показатели сгруппируются и описывают два аспекта анализа: для целей ликвидации и для целей функционирования предприятия.

Для того чтобы проанализировать финансовое положение предприятия рассматривают пять групп финансовых показателей. Первая группа включает коэффициенты, которые характеризуют платежеспособность и ликвидность предприятия. Во вторую группу входят показатели финансовой устойчивости. Третья группа представляет собой показатели деловой активности, четвертая - показатели рентабельности и пятая - показатели рыночной активности и положения на рынке ценных бумаг.

Ликвидность – это способность активов трансформироваться в денежные средства без потери своей балансовой стоимости. Степень ликвидности - это период за которой данная трансформация осуществляется. Для того чтобы определить какова вероятность банкротства предприятия, нужно знать платежеспособность предприятия и степень ликвидности активов. Анализ ликвидности баланса состоит в сопоставлении денег согласно активу, которые сгруппированы по уровню их ликвидности и находящихся в режиме убывания ликвидности в сопоставлении активов с обязательствами по пассивам сгруппированные согласно срокам их погашения и расположенными по возрастанию сроков.

Для того чтобы определить ликвидность баланса используют бухгалтерскую отчетность «Бухгалтерский баланс». Баланс считается абсолютно ликвидным при выполнении одновременно следующих соотношений: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$. Для анализа ликвидности КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского района Республики Татарстан рассмотрим таблицу 5.

Сравнение наиболее ликвидных активов и быстрореализуемых активов с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными обязательствами дает возможность выявить текущую ликвидность. Текущая ликвидность будет свидетельствовать о платежеспособности или неплатежеспособности на ближайшее время.

$$ТЛ = (A1 + A2) - (П1 + П2); \quad (2)$$

$$\text{На начало года: } ТЛ = (241460 + 287691) - (183628 + 791999) = -446476$$

На конец года: ТЛ= (495048+239297)-(422577+688907)=-377139

Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными обязательствами дает возможность выявить перспективную ликвидность. Перспективную ликвидность показывает платежеспособность, основанную на будущих поступлениях.

$$ПЛ = АЗ - ПЗ; \quad (3)$$

На начало года: ПЛ= 357 727-822 8755=128 932

На конец года: ПЛ=379 782-284 965=94 817

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса КФХ «Мухаметова А.Д.» за 2017 год.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	241460	495048	Наиболее срочные обязательства (П1)	193628	422577	47835	72471
Быстрореализуемые активы (А2)	287691	239297	Краткосрочные обязательства (П2)	791999	688907	504304	441608
Медленно реализуемые активы (А3)	357727	379782	Долгосрочные обязательства (П3)	228795	284965	128952	94870
Трудно реализуемые активы (А4)	382716	366479	Постоянные обязательства (П4)	54165	92267	329661	275181

Баланс	126757	148058	Баланс	126576	148066		
--------	--------	--------	--------	--------	--------	--	--

Наряду с абсолютными показателями для оценки ликвидности и платежеспособности предприятия рассчитывают относительные показатели: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности.

Каждый из них предоставляет информацию не только для руководства предприятия, но и для внешних субъектов анализа: абсолютный коэффициент ликвидности для поставщиков сырья, коэффициент быстрой ликвидности для банков и текущий коэффициент ликвидности для инвесторов. Они вычисляются парами, то есть в начале и конце года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то его можно оценить по динамике.

Для анализа данных показателей рассмотрим таблицу 6.

Как видно из таблицы 6, коэффициент платежеспособности на начало и конец года не соответствует нормальному ограничению, что дает отрицательный эффект.

Коэффициент абсолютной ликвидности должен варьироваться в пределах от 0,2 до 0,5. Этот показатель означает насколько быстро и какую часть предприятие сможет погасить свои краткосрочные задолженности за счет денежных средств. Данный показатель не входит в установленное ограничение, и остался таким же в течение года.

Коэффициент «критической» оценки показывает, какую часть краткосрочных обязательств можно немедленно погасить. Показатель не входит в установленное ограничение ни на начало, ни на конец года.

Коэффициент текущей ликвидности означает за счет оборотных средств, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам сможет погасить предприятие. Данный коэффициент не варьируется в указанном ограничении, но к концу года он еще увеличился на 4,5 %.

Уменьшение коэффициента маневренности функционирующего капитала это есть положительный факт, т.к. коэффициент показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

Доля оборотных средств в активах характеризует наличие оборотных средств во всех активах предприятия в процентах. Доля оборотных средств в активах соответствует указанному ограничению. Показатель увеличился на 5,5%.

Коэффициент обеспеченности основными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств, которые необходимы для текущей деятельности. Данный показатель не соответствует установленному ограничению.

Если предприятие признается неплатежеспособной, то ставится вопрос о возможной ее ликвидации или даже реорганизации. Также если предприятие не может по каким-либо причинам платить по своим краткосрочным обязательствам, то кредиторы вполне имеют право подать в суд, чтобы это предприятие признали банкротом.

Банкротство является довольно неприятной процедурой, но она помогает выйти из бизнеса с самыми минимальными финансовыми потерями.

В связи с этим на предприятии следует предусматривать пути выгодного использования денежных средств.

Для того чтобы оценить финансовое состояние предприятия полностью, необходимо проанализировать его финансовую устойчивость.

Финансовая устойчивость предприятия – это постоянство финансового положения предприятия, которая обеспечивает достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования. Финансовая устойчивость – характеристика, свидетельствующая о стабильном положении предприятия: о превышении доходов над расходами, свободном

распоряжении денежными средствами и эффективным их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции.

Считается, что финансовое положение устойчиво, если обеспечивается рост прибыли и капитала предприятия, сохраняется его платежеспособность и кредитоспособность. Управление финансовой устойчивостью является важной задачей менеджмента на всем протяжении существования предприятия с целью обеспечить независимость от внешних контрагентов (внешняя финансовая устойчивость — устойчивость отвечать по своим долгам и обязательствам) и рациональность покрытия активов источниками их финансирования (внутренняя финансовая устойчивость).

Таблица 6 – Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности КФХ «Мухаметова А.Д.» за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года
Комплексная оценка ликвидности	$L1 \geq 1$	0,75	0,69
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L2 \leq 0,5$	0,24	0,49
Коэффициент быстрой ликвидности	$0,7 \leq L3 \leq 0,8$	0,54	0,64
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L4 \leq 2$	0,99	1,03
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L5 \rightarrow$	-3,64	35,70
Доля оборотных средств в активах	$L6 \geq 0,5$	0,70	0,77
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L7 \geq 0,1$	-0,39	-0,27

Именно поэтому финансовая устойчивость в процессе всей своей производственно-хозяйственной деятельности является главным фактором общей устойчивости предприятия. Для его оценки рассчитываем необходимые коэффициенты в таблице 6.

Как видно из таблицы 6, все коэффициенты не варьируются в пределах нормального ограничения.

Коэффициент капитализации означает, что организация привлекает не достаточное количество заемных средств на один рубль, который вложен в активы собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает к концу 2016 года финансирование оборотных средств за счет собственных источников.

Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования.

Коэффициент финансирования говорит о том, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая - за счет заемных.

Значение коэффициента финансовой устойчивости ниже нормативного и на конец отчетного периода составило 0,30. Это свидетельствует о том, что только 30% активов предприятия финансируется за счет устойчивых источников.

Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, определяющиеся в виде разности между величиной источников средств и величиной запасов и затрат. Трём показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов и затрат источниками формирования.

Исходя из расчетов можно сделать вывод о том, что финансовая ситуация в КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского района Республики Татарстан определяется как неустойчивое финансовое состояние. Это характеризуется нарушением платежеспособности, так как баланс данной организации является абсолютно неликвидным. При этом сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств.

Таблица 7 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского района Республики Татарстан, за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года
Коэффициент капитализации	$U1 \leq 1,5$	23,60	16,25
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	-0,47	-0,34
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,04	0,07
Коэффициент финансирования	$U4 \geq 0,7$	0,04	0,06
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 \geq 0,6$	0,22	0,30

2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского района Республики Татарстан ведется согласно законодательно-нормативным актам, регулирующим ведение бухгалтерской учета и отчетности в Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении, путем сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет в КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского района Республики Татарстан наполовину автоматизирован. На предприятии установлены электронные вычислительные машины с программой «Бухгалтерия 1С: 8.3».

Согласно, Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ (с изменениями) «Об аудиторской деятельности», ст. 5 - проведение обязательного аудита на предприятии возможно при соблюдении

определенных требований. Тем не менее, аудит в КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского района Республики Татарстан аудит никогда не проводился, а осуществляется только внутренний контроль.

Одним из составляющих при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. Специального отдела по осуществлению внутреннего контроля на предприятии нет. Внутренний контроль в КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского района РТ осуществляется силами главного бухгалтера, специалистами хозяйства и руководителями.

Внутренний контроль в течение года, согласование первичной документации и отчетности с учетными записями синтетического и аналитического учета. Все функции управления назначаются главному бухгалтеру. Он контролирует правильность списаний издержек по издержкам производства, анализирует стоимость статей, контролирует обоснованность отчетности о стоимости производства, контролирует правильность перевода налогов и сборов, контролирует движение денежных средств в организации. Важное условие правильной организации бухгалтерского учета является грамотное распределение обязанностей между работниками бухгалтерии. В изучаемом хозяйстве оно организовано следующим образом: бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по кассе, бухгалтер по материальному столу, бухгалтер по расчету заработной платы.

Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерию, на которого возложена организация учета. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, контролирует сохранность и правильное расходование денежных средств и материальных ценностей, соблюдение режима экономии и коммерческого расчета. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского Района РТ и по вопросам организации и методологии учета также руководителю КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского района РТ.

Главный бухгалтер проверяет документы кассира – проверяет полноту и своевременность оприходования денежных средств и порядок их расходования.

В ходе проверки также определяются соблюдение трудовой дисциплины, должностных окладов и их расценок, тарифных ставок, выполнения работ и объемов. Проверяется наличие справок на работников, пользующихся льготами, правильности расчетов по налогам. Контроль за затратами труда и его оплаты осуществляется в основном через документы, в которых отражаются затраты труда, расценки за работу и оплата.

Учет основных средств в КФХ «Мухаметова А.Д.» ведет главный бухгалтер, потому контроль за основными средствами осуществляет директор. Источниками информации по контролю и проверке учета основных средств являются первичные документы по учету основных средств (акты приема-передачи, инвентарные карточки, договоры покупки, передачи основных средств и т. д.).

Ежемесячно материально ответственные лица в подразделениях представляют отчеты бухгалтерии. Отчеты бухгалтерами проверяются на основании первичных документов. И на их основе делаются отчеты за месяц по каждому подразделению. В конце года, составляется годовой отчет финансово- хозяйственной деятельности хозяйства.

При оценке рисков финансово-хозяйственной деятельности организации необходимо рассматривать понятие уровня существенности. Уровень существенности — это предельное значение ошибки бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности не сможет на ее основе делать правильные выводы и принимать экономически обоснованные решения.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ.

3.1. Общие направления совершенствования бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Главная цель бухгалтерского учета обеспечить учетной информацией пользователей, нуждающихся в ней, не нарушая закон и потребности информации.

Реформирование бухгалтерского учета в России осуществляется уже более двадцати лет. За эти годы было создано 26 положений бухгалтерского учета (ПБУ), частично адаптированных к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В последние годы процесс утверждения новых нормативных документов несколько замедлился. Следует отметить, что большинство проектов, разработанных Министерством финансов России и Национальной организацией стандартов финансового учета и отчетности, новый ПБУ приходится на 2011 и 2012 годы. Похоже, что Министерство финансов России в скором времени примет федеральные стандарты бухгалтерского учета, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Необходимо отметить, что в 2016 г. была утверждена Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 годы, утвержденная приказом Минфина России от 23.05.2016 №70н [77]. Указанная программа вступила в силу 10 июня 2016 года. 10 июля 2017 года начал действовать Приказ Минфина России от 07.06.2017 №85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского

учета на 2017 – 2019 гг. и о признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. №70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 гг.» [33]. Указанный Приказ вносит два принципиальных новшества:

- утверждает новую программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) на 2017 – 2019 годы;
- признает утратившим силу Приказ Минфина России от 23.05.2016 №70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 гг.».

Указанные полномочия даны Министерству финансов статьями 23 и 26 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2].

По старой программе не принято ни одного федерального стандарта бухгалтерского учета, но определенные итоги работы в данном направлении можно подвести. Так, в течение 2016 года в соответствии с ранее утвержденной программой должны были быть разработаны и представлены на общественное обсуждение пять федеральных стандартов бухгалтерского учета: «Запасы», «Основные средства», «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», «Бухгалтерская отчетность», «Нематериальные активы». В 2016 году также было намечено подготовить проект поправок в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и изменения в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету в части введения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для отдельных категорий экономических субъектов. Фактически же Совет по стандартам бухгалтерского учета провел экспертизу проекта ФСБУ «Основные средства» и проекта изменений в положения по бухгалтерскому учету в части упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для отдельных категорий экономических субъектов.

На данный момент завершён срок публичного обсуждения следующих проектов: ФСБУ «Запасы»; ФСБУ «Основные средства»; ФСБУ

«Нематериальные активы»; изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»; изменения в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

На сайте Министерства финансов представлен проект ФСБУ «Учет аренды» (опубликован 29 июня 2017 года).

Работа по разработке ФСБУ на 2017 – 2019 годы скорректирована по сравнению со старой программой следующим образом:

1. Количество планируемых к разработке ФСБУ осталось прежним (четырнадцать стандартов). Появились четыре новых проекта ФСБУ: «Незавершенные капитальные вложения» (планируется ввести в действие в 2020 году); «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)» (планируется ввести в действие в 2020 году); «Финансовые инструменты» (планируется ввести в действие в 2021 году); «Добыча полезных ископаемых» (планируется ввести в действие в 2021 году). При этом из программы убрали четыре ФСБУ: «Финансовые активы и обязательства» (планировалось утвердить в 2019 году); «Реорганизация юридических лиц» (планировалось утвердить в 2019 году); «Вознаграждение работникам» (планировалось ввести в действие в 2020 году); «План счетов бухгалтерского учета» (планировалось утвердить в 2020 году);

2. Обновлен порядок внесения изменений в действующие ПБУ. Как и в предыдущей программе, планируется внести изменения в следующие ПБУ: ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»; ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»; ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Из новой программы убрали обновление ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Так как поправками, внесенными Приказом №69н в положения ПБУ 1/2008, уточнен порядок формирования экономическими субъектами учетной политики. В частности, четко сказано, что при выборе способов учета

конкретных объектов она должна руководствоваться, прежде всего, федеральными стандартами. (Таковыми, как упоминалось ранее, являются все ПБУ, введенные в действие до 01.01.2013.)

В случае если организация составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами МСФО (консолидированную финансовую отчетность) (к примеру, аптечная компания входит в крупный международный холдинг), она при формировании учетной политики вправе руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований МСФО. Это предусмотрено новой редакцией п. 7.

Важная деталь. Если способ учета, рекомендованный федеральными стандартами, противоречит МСФО, то организация может данный способ не применять. Получается, что приоритет для организаций, составляющих консолидированную финансовую отчетность, имеют именно требования МСФО. Причем, полагаем, в таком случае организация должна будет обосновать причины, по которым способ, предложенный федеральным стандартом, противоречит МСФО. Эти причины нужно будет отразить в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Алгоритм формирования учетной политики субъектом (с учетом положений п. 5, 5.1, 6 и 7) представлен на рисунке 1.

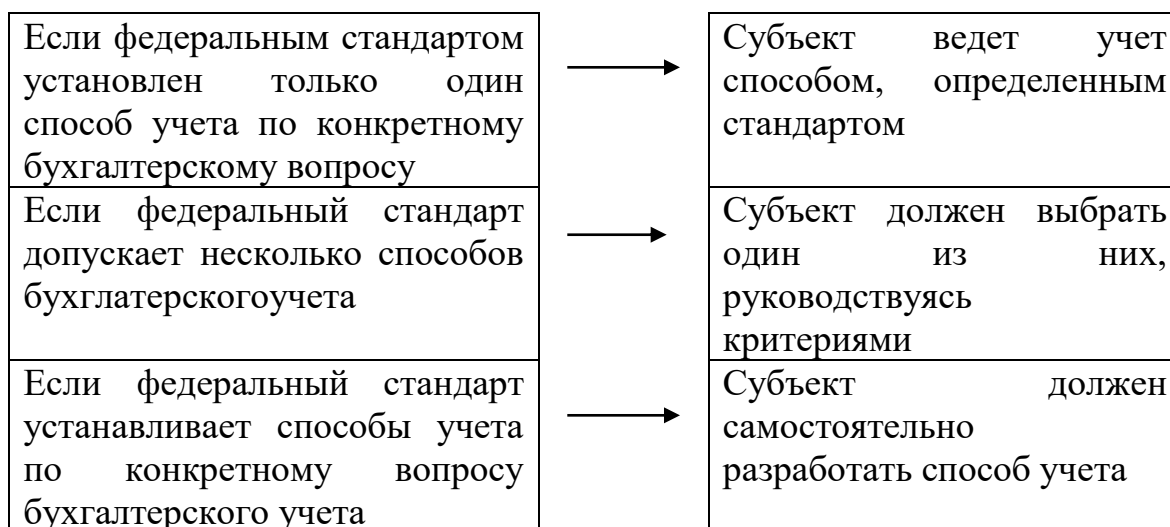


Рисунок 1 – Алгоритм формирования учетной политики субъектом

Оказавшись в нестандартной ситуации (третий случай в вышеприведенной схеме), организация должна самостоятельно разработать способ учета, основываясь на допущениях, приведенных в п. 5 и 6. Для этого она должна последовательно использовать следующие документы (п. 7.1): международные стандарты финансовой отчетности; положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухучета по аналогичным и (или) связанным вопросам; рекомендации в области бухгалтерского учета.

Скорректированы как сроки представления проектов ФСБУ в Совет по стандартам бухгалтерского учета, так и предполагаемые даты вступления стандарта для обязательного применения. Все сроки ориентировочно сдвинуты на год вперед, то есть если в 2016 году планировалось первые ФСБУ запустить уже в 2018 году, то теперь уже называются даты от 2019 года и до 2021 года включительно.

По срокам разработки проекты стандартов распределены следующим образом: самое большое количество проектов, а именно девять планируется в 2020 году; в 2021 – три проекта.

Изменился состав ответственных исполнителей. Кроме Министерства финансов, как и ранее, в разработке проектов стандартов будут принимать участие Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» и Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России». Вместо саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» теперь к разработке ФСБУ подключится Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), а также Фонд «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности».

В новой Программе ответственные исполнители распределены следующим образом:

- проекты семи федеральных стандартов бухгалтерского учета, а именно «Запасы», «Нематериальные активы», «Основные средства», «Незавершенные капитальные вложения», «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)», «Некоммерческая деятельность», «Финансовые инструменты» должны быть разработаны Фондом «НРБУ «БМЦ»;

- проект стандарта «Бухгалтерская отчетность» должен быть разработан СРО РСА;

- проекты двух стандартов «Доходы» и «Расходы» – НП «ИПБ России»;

- проект стандарта «Добыча полезных ископаемых» должен быть разработан Фондом «НСФО»;

- проекты трех стандартов «Аренда», «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» должны быть разработаны Минфином России.

ФСБУ после обсуждения и принятия будут постепенно вступать в силу в течение трех лет (2018 – 2020 гг.). Так, в соответствии с Программой в 2018 году должны вступить в силу пять стандартов «Запасы», «Основные средства», «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», «Бухгалтерская отчетность» и «Нематериальные активы».

Теперь положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденные Минфином в период с 1 октября 1998 года до дня вступления в силу Федерального закона №402-ФЗ – 1 января 2013 года, признаются федеральными стандартами. Соответствующие изменения внесены в Федеральный закон №402-ФЗ [3].

Как видно, реформирование системы бухгалтерского учета продолжается. Утверждена новая Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 – 2019 годы [33], в ней перечислены проекты, над которыми будет организована работа в указанный период.

Бухгалтерский учет является одной из важнейших функций управления.

Бухгалтерский учет содержит в себе две составляющие:

1. Финансовый учет;
2. Управленческий учет.

Финансовый учет направлен на формирование отчетности для сторонних пользователей, правила финансового учета строго регламентируются законодательными и нормативными актами, формами отчетности и процедурой его представления также устанавливаются нормативные акты.

Информация которая предоставляется собственным пользователям должна быть своевременной и достаточной для того чтобы принять то или иное решение, проанализировать деятельность предприятия и т.д.

Принципы бухгалтерского учета можно выделить следующие:

1. Принцип денежного измерения - он декларируется в системе нормативного регулирования бухгалтерским учетом, так как считается само собой разумеющимся. Основное требование, которое предъявляется к бухгалтерскому учету – это то, что бухгалтерский учет имущества и т.д. ведется в рублях.

2. Принцип обязательной документации - непрерывное, непрерывное, документированное и надежное отражение объектов, которые принимаются во внимание, которые возникают в результате одновременных операций в организации различных операций. Эти действия, в свою очередь, отражают постоянно возобновляемый тираж всех средств организации и непрерывное изменение их форм;

3. Принцип двусторонности или двойной записи – любая операция отражается в бухгалтерском учете одновременно по дебету и кредиту;

4. Принцип автономности организации - для сохранения объективности учета счетов, отражающих все экономические операции организации, хранится отдельно от счетов, которые предназначены непосредственно для

учета лиц, связанных с этой организацией. Разделение счетов организации и ее владельцев (юридических лиц) считается принципом автономии организации; 5. Принцип действующей организации - любая создаваемая организация должна существовать (функционировать) и быть постоянно действующим производством;

6. Принцип учета затрат - активы отражаются по цене приобретения, то есть по себестоимости. Это основная база для учета актива в учете на протяжении всего срока его существования. Сосредоточение внимания на этих правилах, собственных активах и балансе перечисляется по основной цене (по цене приобретения) и независимо от периода их пребывания на предприятии, оно не переоценивается, а вновь созданные продукты оцениваются на текущая стоимость затрат на момент ее выпуска;

7. Принцип учетного периода: бухгалтерский учет ведется по учетным периодам, которыми принято считать календарные периоды;

8. Принцип консерватизма (осторожность) - несомненно, менеджеры предприятия всегда хотят наилучшим образом представить дела производства. Но это не всегда соответствует действительности. Предварительное получение дохода в течение отчетного периода не может быть включено в доход, уже принадлежащий предприятию, если окончательное исполнение сделки выходит за отчетный период. Они лучше относятся к доходам будущих периодов. В случае, если предприятие понесло расходы и окончательность транзакции не документирована (возможно, что эти расходы будут возвращены), то они должны быть включены в будущие расходы, чтобы не исказить реальные показатели прибыли. Значит, при получении прибыли или выполнении расходов нужно иметь веские доказательства их правомерности;

9. Принцип реализации - определяет сумму дохода, которая должна быть признана от конкретной продажи в этот период. Так как товар может быть продан по цене выше его стоимости и ниже, в рассрочку и до оплаты, то

сумму реализации следует корректировать на предполагаемую сумму безнадежных долгов;

10. Принцип увязки - указывает на следующее: если какое-либо событие влияет как на доход, так и на расходы, то воздействие на каждый из них должно быть признано в одном учетном периоде. Затраты на производство продукции входят в себестоимость продукции того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты, а прибыль определяется как разница между выручкой от реализации и затратами на ее производство. Из вышесказанного следует, что затраты на производство должны быть включены в себестоимость в том периоде, в котором определена выручка от реализации;

11. Принцип последовательности - предприятия могут самостоятельно выбирать метод учета, но с условием соблюдать его в течение достаточно долгого времени (не менее года), пока не возникнут достаточно веские причины для его изменения. В противном случае возникнет ситуация несоизмеримости показателей;

12. Принцип существенности - устанавливает, что незначительные события могут не приниматься во внимание, но вся важная информация должна быть раскрыта полностью. Для некоторых хозяйствующих субъектов несущественными могут быть достаточно крупные суммы. И поэтому основные средства, стоимость которых не является для данного хозяйствующего субъекта существенной, могут сразу списываться в расходы и не амортизироваться.[3]

Под формой бухгалтерского учета следует понимать совокупность различных учетных регистров с установленным порядком и способом записи в них.[4]

Организация в праве сама выбирать наиболее подходящую для себя систему учета. Выбор системы определяется либо уже сложившейся практикой учета, либо возможностями и профессиональной подготовкой бухгалтера.

К ним относятся:

1. Простая система учета (без двойной записи хозяйственных операций);
2. Мемориально-ордерная система учета;
3. Журнально-ордерная система учета с ее модификациями (простая, упрощенная, полная или типовая). [3]

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета представляет собой набор мемориальных ордеров, в каждом из которых группируются проводки по однородным хозяйственным операциям по итогам одного месяца работы организации. Состав и количество мемориальных ордеров в системе бухгалтерского учета зависят от содержания, количества, степени повторяемости хозяйственных операций. Каждый мемориальный ордер должен иметь свои реквизиты. В зависимости от величины организации и его бухгалтерской службы ордера составляются бухгалтером или главным бухгалтером, а затем проверяются и подписываются главным бухгалтером. Перечень мемориальных ордеров утверждается директором организации на финансовый год.

Журнально-ордерная форма учета. В основе журнально-ордерной формы бухгалтерского учета лежат принципы накапливания и систематизации данных первичных документов в учетных регистрах, которые позволяют обеспечить синтетический и аналитический учет средств, источников хозяйственных операций по всем разделам бухгалтерского учета. Это исключает необходимость составления мемориальных ордеров.

В девяностых годах в России производилась непрерывная работа по совершенствованию бухгалтерского учета, а также по применению международных стандартов финансовой отчетности, которые были приняты в мировом сообществе отчетности.

Совершенствование учета и контроля наличия и движения материальных ресурсов на предприятии должно осуществляться по нескольким направлениям.

Необходимо упрощать оформление операций по приходу и расходу товарно-материальных ценностей. Отпуск материалов в производство можно оформлять на основании установленного лимита непосредственно в карточках складского учета, предусмотрев в них подпись лица, получающего ценности. Также можно на карточках складского учета производить и внутреннее перемещение материалов.

В условиях применения современной вычислительной техники можно отказаться от ведения карточек складского учета, заменив их машинограммой оборотной ведомостью. При ведении карточек с помощью технических средств все данные о движении материалов на складе одновременно фиксируются на технических носителях информации. На основании таких карточек составляются соответствующие машинограммы по движению основных средств.

Также, исходя из требований рыночной экономики, необходимо совершенствовать методологию организации бухгалтерского учета материальных ресурсов. До настоящего времени нет единого мнения о классификации производственных запасов, их оценке в текущем учете, составе отклонений в стоимости материалов (транспортно-заготовительных расходов) и т.д.

Среди разработчиков прикладного экономического программного обеспечения выделяются следующие: 1С, АйТи, Галактика, Информатик, Инэк, Парус, КомТех+ и другие. «1С: Предприятие» является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. Эта система позволяет в каждом индивидуальном случае подобрать оптимальное решение, учитывающее специфику организации. Набор компонентов осуществляется индивидуально и может также впоследствии пополняться. Компонента «Бухгалтерский учет» предназначена для учета наличия и движения средств предприятия. Средства работы с документами позволяют организовать ввод документов, их произвольное распределение по журналам и поиск любого документа по

различным критериям: номеру, дате, сумме. Операции могут формироваться автоматически на основе вводимых документов. Вместе с операцией документ может порождать бухгалтерские проводки. Такой способ позволяет быстро вводить большое количество проводок, например, при начислении амортизации основных средств.

В целом ведение бухгалтерского учета в КФХ «Мухаметова» можно охарактеризовать, как достаточно профессиональное. Учет ведется грамотно и соответствует требованиям законодательства Российской Федерации. Первичные документы и бланки годовой отчетности подшиваются и хранятся в бухгалтерии. Документация хранится в абсолютном порядке, и работники с легкостью находят все нужные документы, даже если они относятся к прошлым отчетным периодам. Бухгалтерия хорошо оснащена вычислительной техникой, для учета используются специальные компьютерные программы. Тем не менее, есть некоторые предложения по улучшению ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Персоналу организации нужно и раз в раз повышать уровень своей квалификации, узнавать новые изменения в законодательстве и отраслях своей деятельности для того чтобы деятельность организации велась к улучшению.

Так же в штат бухгалтерии можно взять еще одного бухгалтера, который специализировался бы на расчетах с персоналом по оплате труда и другим операциям. Это существенно позволит избежать возможных проблем при данном виде расчетов и поможет избавиться также от задержки выплаты заработной платы.

Также одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом может выступать процесс более автоматизированного учета расчетов, который позволит улучшить проверку и контроль первичных документов по учету операций, связанных с необходимыми операциями.

Таким образом, бухгалтерский учет в КФХ «Мухаметова» ведется по всем правилам, и проблем в этой области не возникает. Однако все же перечисленные предложения помогут создать более комфортные условия для работы бухгалтеров, немного повысить эффективность деятельности бухгалтерии, и укрепить ее надежность.

Совершенствование бухгалтерского учета на предприятии — многогранный, систематический и целенаправленный процесс. В его составе можно выделить несколько важных этапов:

- выстраивание и совершенствование структуры службы бухучета;
- детальная проработка положений учетной политики и поддержание ее актуальной версии;

- внедрение современных технологий обработки учетной информации;
- контроль за безусловным и своевременным выполнением графика документооборота;

- анализ и оценка применяемой системы учета, проработка возможности применения наиболее рациональной и эффективной ее формы в рамках действующего законодательства;

- построение и улучшение СВК (системы внутреннего контроля);

- иные этапы (в зависимости от устанавливаемых руководством задач, масштабов и структуры фирмы, специфики ее деятельности и др.).

Поскольку бухучет — это непрерывный процесс сбора, регистрации, систематизации и обобщения информации, совершенствование бухучета в первую очередь направлено:

- на устранение причин недостаточной оперативности и несовершенства средств обработки учетной информации;

- достижение оптимального баланса между потребностью руководства фирмы в необходимой информации и возможностями бухучета (необходимость полноты, своевременности и качества учетной информации);

- формирование посредством бухучета информации, позволяющей пользователям принимать эффективные управленческие решения, и т. д.

Важными звеньями процесса совершенствования бухучета являются также:

выстраивание эффективного взаимодействия системы бухучета с организацией производства, планированием и управлением;

использование современных достижений математики и кибернетики для организации и улучшения системы бухучета.

3.2 Совершенствование системы управленческого учета отчетности

Управленческий учет – это управление экономическим субъектом через планирование, контроль и регулирование экономической деятельности и процесса принятия решения. В основе учета лежит система эффективного управления ресурсами:

- финансовыми;
- материальными;
- трудовыми

Бухгалтерская финансовая информационная система формирует отчеты для внутренних пользователей, для целей периодического планирования и контроля, для принятия решений в нестандартных ситуациях. [5]

Управленческий учет формирует информацию для внутренних пользователей для:

- стратегического и тактического планирования;
- для многовариантного планирования и контроля за калькулированием себестоимости;
- для определения и формирования продажной цены, затрат на производство, спроса, конкурентоспособности, рентабельности продукции и организации.

Основные цели управленческого учета:

1. Создание интегрированной системы затрат;
2. Нормирование затрат;
3. Планирование, контроль и анализ затрат;
4. Бюджетирование;
5. Обеспечение базы для ценообразования.

Предоставление информации финансовым менеджерам для принятия оперативных управленческих решений.

Контроль, планирование и прогнозирование экономической эффективности деятельности организации и центров ответственности

Выбор наиболее эффективных путей развития организации

Совершенствование оценки эффективности системы управленческого учета должно содействовать решению проблем в функционировании системы управленческого учета, которые, в свою очередь, препятствуют повышению эффективности деятельности предприятия в целом. [6]

Поэтому важно перечислить основные проблемные моменты, на устранение которых и необходимо ориентировать программу по совершенствованию и развитию оценки эффективности системы управленческого учета, которая в свою очередь, является предметом внутреннего аудита системы управленческого учета на предприятии.

По результатам диагностики систем управленческого учета и отчетности трех отечественных предприятий — были выявлены наиболее характерные недостатки действующих систем управленческого учета, ограничивающие возможности принятия сбалансированных управленческих решений руководителями различных уровней. Ниже представлены также рекомендации по совершенствованию системы управленческой отчетности и оптимизации обеспечивающей ее информационной базы.

В качестве приоритетных, выбраны следующие направления совершенствования системы управленческого учета и отчетности:

1. Совершенствование структуры, иерархии, содержания и формы представления управленческих отчетов;
2. Развитие системы финансового планирования и бюджетирования;
3. Разработка стратегии развития компании с последующей увязкой кратко-, средне- и долгосрочного горизонтов планирования;
4. Совершенствование системы учета затрат.

Основываясь на результатах анализа широкого круга учебно-методической литературы, публикаций и исследований, были выявлены некоторые характерные для российских предприятий недостатки систем управленческого учета и отчетности.

В результате можно выделить рекомендуемые направления совершенствования системы управленческого учета и отчетности на российских предприятиях:

- проектирование оптимальной иерархии отчетов и их адаптация к нуждам руководителей различных уровней;
- разработка системы долго- (5-10 лет) и среднесрочного (3-5 лет) планирования на основе оценки конкурентоспособности предприятия на внутреннем и мировом рынке. Увязка долгосрочного, среднесрочного и текущего планирования;
- оптимизация системы бюджетирования;
- совершенствование системы учета затрат и нормативной базы расчета их планового уровня.

В рамках первого направления – совершенствование системы управленческой отчетности, определение иерархии отчетов и их адаптация к нуждам руководителей различных уровней – наиболее существенными представляются следующие мероприятия:

- анализ действующей системы управленческой отчетности, ее состава, структуры и функций, а также организационно-технических аспектов ее функционирования;
- оценка уровня автоматизации информационных потоков и процессов принятия решения и при необходимости приведение их в соответствие с требованиями системы отчетности управленческого учета.

Во-первых, в целях совершенствования системы управленческого учета в КФХ «Мухаметова» предлагается расширить состав бюджетов, представляемых руководству компании.

Во-вторых, необходимо разработать регламент, обязывающий ответственных лиц представлять отчеты и объяснения, как по экономии, так и по перерасходу затрат. Приступая к анализу отклонений, важно помнить о вероятности существования разрывов между датой поступления (списания) материальных затрат и датой отражения этой операции в учете. Пока этот

фактор не будет устранен, информация об отклонениях фактических материальных затрат от запланированных значений, по сути, бесполезна для управления подразделениями и компанией в целом.

В целом же, КФХ «Мухаметова» можно рекомендовать хотя бы раз в год проводить аудит эффективности системы управленческого учета предприятия.

Аудит эффективности – это определенный комплекс приемов, позволяющих оценить состояние изучаемых объектов с точки зрения эффективности осуществляемого управления. Специфика аудита предполагает в ходе проверки использовать сочетание различных методов. Например, метод экспертизы предполагает использование графического метода, метода аналогии и т.п. В свою очередь метод аналогии представляет собой самостоятельный метод аудита эффективности и т.д.

Автоматизация управленческого учета позволяет повысить эффективность менеджмента компании благодаря реализации таких задач, как:

Быстрое получение важной информации для дальнейшей работы предприятия (управление запасами, ценообразование, управление затратами и расходами, анализ источников прибыли и т. д.).

Всесторонний анализ этой информации (на предмет возможностей роста и повышения эффективности, вариантов оптимизации и т.д.);

Планирование дальнейшей активности организации (составление планов и прогнозов как в долгосрочной, так и в краткосрочной перспективах).

Автоматизация – способ превосходить конкурентов

Автоматизация – отличный способ повысить качество, оперативность и достоверность управленческого учета. Попытаемся систематизировать преимущества, которые дает автоматизация управленческого учета с точки зрения потенциального влияния на эффективность бизнеса:

- сокращение времени и трудозатрат на подготовку отчетности;

Автоматизация позволяет подготавливать управленческую отчетность практически без задержек. Информация не устаревает, а, следовательно, и реакция на изменения становится более быстрой. Эта же возможность позволяет оперативно проследить изменения, которые происходят под влиянием управленческих решений, и проводить коррекцию, не давая происходить негативному развитию событий. Автоматизация процесса подготовки отчетности снижает трудозатраты, а учитывая, что отчетность должна готовиться регулярно – это позволяет сэкономить приличный объем трудозатрат.

- улучшение качества информации;

Автоматизированный управленческий учет позволяет применять более тонкие методы анализа и прогнозирования, которые недостижимы в отсутствие автоматизации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Внутренняя отчетность и управленческий учет имеют единую систему для принятия тех или иных управленческих решений. Управленческая отчетность – внутренняя отчетность, т.е. отчетность, в которой содержится информация о результатах деятельности предприятия, отдельных направлений ее деятельности, а также результатам деятельности по филиалам если таковые имеются.

Цель составления управленческого учета заключается в удовлетворении информационных потребностей внутри предприятия путем составления стоимостных и натуральных показателей, которые в свою очередь позволяют оценить и проконтролировать деятельность предприятия, а так же прогнозировать и планировать работы отдельных структурных подразделений предприятия.

В системе управления деятельности предприятия внутренняя отчетность является важным инструментом контроля, который представляет собой синтезированную и обобщенную информацию о деятельности предприятия и его структурных подразделений.

На наш взгляд, внутренняя управленческая отчетность в деятельности КФХ «Мухаметова А.Д.» позволяет:

1. Обобщить промежуточные финансовые, а так же производственные результаты деятельности предприятия;
2. Вести наблюдение, анализировать и контролировать эффективность работы;
3. Автоматически предоставлять руководству отчетность;
4. Повысить качество, оперативность, а также достоверность получения внутренней отчетности;
5. Контролировать абсолютно все процессы финансовой и хозяйственной деятельности.

Таким образом, можно отметить, что результаты исследования могут послужить базой для формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях. Применение на практике рекомендаций по формированию внутренней отчетности, которые содержатся в работе, позволят улучшить организацию внутреннего бухгалтерского учета, автоматизирование внутренней отчетности повысит также достоверность и информативность учета и отчетности и будет способствовать удовлетворению интересов внутренних пользователей отчетности и эффективному управлению.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. №146-ФЗ. Часть вторая. Федеральный закон РФ от 05.08.2000г. №117-ФЗ. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
2. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 23.04.2018 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 21.12.2017 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 11.04.2018 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 29.01.2018 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 06.03.2018 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.
7. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета. Утверждено Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России от 22 апреля 2002 года № 4.
8. Бабкина О. М. Методы формирования стратегического управленческого учета на промышленном предприятии: автореф. дис. кан. эк. наук: 08.00.05 / Ольга Михайловна Бабкина - Санкт-Петербург, 2011. С. 20.;

9. Вахрушева О. Б. Развитие методологии и практики управленческого учета в коммерческой организации: автореф. дис. док. эк. наук: 08.00.12 / Ольга Борисовна Вахрушева - Воронеж. 2012. С. 48.;
10. Кравченко К. И., Макарова А. А. Особенности внедрения системы управленческого учета в организациях малого бизнеса // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. № 10. С. 166-168.;
11. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих. Утвержден постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998г. N37 (ред. от 27.03.2018 г.);
12. Палий В. Ф. «Управленческий учет издержек и доходов с элементами финансового учета. Издательство «Инфра М», 2006 г.;
13. Статья: Внутренняя управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления (Адамов Н., Адамова Г.) ("Финансовая газета. Региональный выпуск", 2007, n 30);
14. «Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях» утв. «Министерством сельского хозяйства»;
15. Лобанова Ю.С. Методика формирования системы внутренней управленческой отчетности // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2013. – №10. – С. 76-82
16. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 15. – С. 37-51.
17. Алексеева И.В., Богатая И.Н. Современная парадигма управленческой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - № 45.
18. Бреславцева Н.А., Сверчкова О.Ф. Управленческая отчетность: классификация, идентификация и императивы // Управленческий учет. 2011. № 1. С. 3-11.

19. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина. - М.: Омега-Л, 2011. — 570 с.
20. Закирова А.Р. Основные этапы внедрения организационной модели управленческого учета // Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 68-71.
21. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации // Материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. – 2011. – С. 98-104.
22. Закирова А.Р., Шарафетдинова А.И. Формирование и внедрение системы управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. – 2014. – С. 46-48.
23. Мизиковский И. Е. Концепция управленческого учета: задачи развития // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2015. - №2. – С. 12-18.
24. Мизиковский И. Е., Милосердова А. Н., Ясенов В. Н. Бухгалтерский управленческий учет / И. Е. Мизиковский, А. Н. Милосердова, В. Н. Ясенов. – М.: Магистр, 2012. – 109 с.
25. Николаева С.А. Управленческий учет. М.: ИПБ-БИНФА, 2012.176с.
26. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2012. № 12. С. 56–62.
27. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: Инфра-М. - 2012
28. Рыжова Л.И. Вопросы разработки и особенности применения на сельскохозяйственных предприятиях внутренних форм учетных регистров для целей контроля и управления. // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 11-3 (52-3). - С. 470-475.
29. Рыжова Л.И. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления затратами в коневодстве. Диссертация на соискание ученой

степени кандидата экономических наук. Марийский государственный технический университет. Йошкар-Ола. - 2012. - 183 с.

30. Хоружий Л.И., Костина О.И., Губернаторова Н.Н., Сергеева И.А. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 2013. – 207 с.

31. Чая В.Т. Управленческий учет / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. - М.: Эксмо, 2012. – 480 с.

32. Шеремет А.Д., Николаева О.Е., Полякова С.И. Управленческий учет - М.: Инфра-М, 2012.— 429 с.

33. Приказ Минфина России от 23.05.2016 №70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг."

34. Приказ Минфина России от 07.06.2017 №85н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017 - 2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. №70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 гг."

35. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 15. – С. 37-51.- № 45.

36. Алексеева И.В., Богатая И.Н. Современная парадигма управленческой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2014.

37. Бреславцева Н.А., Сверчкова О.Ф. Управленческая отчетность: классификация, идентификация и императивы // Управленческий учет. 2011. № 1. С. 3-11.

38. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина. - М.: Омега-Л, 2011. — 570 с.

39. Закирова А.Р. Основные этапы внедрения организационной модели управленческого учета // Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 68-71.

40. Закирова А.Р., Шарафетдинова А.И. Формирование и внедрение системы управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. – 2014. – С. 46-48.

41. Мизиковский И. Е. Концепция управленческого учета: задачи развития // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2015. - №2. – С. 12-18.

42. Мизиковский И. Е., Милосердова А. Н., Ясенов В. Н. Бухгалтерский управленческий учет / И. Е. Мизиковский, А. Н. Милосердова, В. Н. Ясенов. – М.: Магистр, 2012. – 109 с.

43. Николаева С.А. Управленческий учет. М.: ИПБ-БИНФА, 2012г.176с.

44. Рыжова Л.И. Варианты определения трансфертной цены и разработка альтернативной методики внутрихозяйственных цен на сельскохозяйственную продукцию в условиях организации управленческого учета. // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 2 (55). – С. 804-807.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Основные показатели, используемые при исчислении себестоимости продукции и служащие основой при формировании внутреннего управленческого отчета КФХ «Мухаметова А.Д.» Спасского района Республики Татарстан

Наименование показателей	Методика расчета	Комментарий
1	2	3
1.Выручка от реализации, тыс. руб.	Определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары	Основной количественный показатель, в отчете рекомендуется отражать сумму за 2 отчетных периода для анализа темпа роста и темпа прироста
2.Переменные затраты, тыс. руб.:	Маржинальный доход – Постоянные расходы	Величина зависит от объема выпускаемой продукции
- заработная плата с начислениями;		
- биопрепараты;		
- зоотехническое и ветеринарное обслуживание;		
- корма, семена;		
- удобрения;		
- сырье и материалы;		
- теплоснабжение;		
- электроснабжение;		
- прочие материалы;		
- услуги тракторного парка;		
- прочие услуги.		
Итого переменные затраты, тыс. руб.		
3. Маржинальный доход,	Выручка от	Количественный

тыс. руб.	реализации – переменные затраты	показатель, отражающий вклад предприятия, который оно может сделать в покрытие постоянных затрат для того, чтобы получить прибыль
4. Постоянные расходы, тыс. руб.:		не зависят от величины объёма выпуска товаров (работ, услуг)
- общепроизводственные;		
- общехозяйственные;		
- коммерческие.		
Итого постоянные расходы, тыс. руб.		
6. Налоги, сборы и другие обязательные платежи		
7. Чистая прибыль (убыток)	Строка 2400 формы №2 «Отчет о финансовых результатах »	
8. Основные статьи актива баланса: - основные средства; - производственные запасы; - затраты; - готовая продукция; - дебиторская задолженность; - денежные средства и др.	Определяется на основании данных бухгалтерского баланса	
9. Основные статьи пассива баланса: - собственный капитал; - заемный капитал; - кредиторская задолженность и др.	Определяется на основании данных бухгалтерского баланса	
10. Финансовый анализ: - коэффициенты ликвидности; - коэффициенты платежеспособности; - коэффициенты	Определяется на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Исследование финансового состояния и основных результатов финансовой деятельности

финансовой устойчивости; - коэффициенты рентабельности и др.		
---	--	--