

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 бухгалтерского учёта и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

21 мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и аудит затрат на производство продукции
растениеводства на примере общества с ограниченной
ответственностью «Агрофирма «Кырлай» Арского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:

Ершова Ирина Александровна

Руководитель:
старший преподаватель

Камилова Эльвира Ринатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент

Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учёта и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Ершовой Ирины Александровны

- 1. Тема работы:** Учет и аудит затрат на производство продукции растениеводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Кырлай» Арского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы размещения сельскохозяйственного производства как формы общественного разделения труда; классификация принципов размещения производства в

сельском хозяйстве; методические подходы и система показателей оценки эффективности размещения производства в сельском хозяйстве; состояние и тенденции развития растениеводства России; оценка условий и места Республики Татарстан в территориальном разделении производства растениеводства; закономерности размещения производства растениеводства по природно-экономическим зонам и муниципальным административным районам РТ; общие направления и конкретные рекомендации по повышению экономической эффективности размещения производства растениеводства; методика и среднесрочный прогноз рационального размещения производства растениеводства по территориальным единицам РТ

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

Э.Р. Камилова

Задание принял к исполнению

И.А. Ершова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА	15.03.17	
1.1.Понятие затрат на производство и нормативно- правовое регулирование учета и аудита затрат на производство продукции растениеводства		
1.2. Задачи, цели и принципы учета и аудита затрат на производство продукции растениеводства		
1.3. Классификация затрат на производство продукции растениеводства, методы их учета и калькулирования		
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «КЫРЛАЙ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
2.1. Экономическая характеристика предприятия		
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3.Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии		
3. УЧЁТ И АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ООО «АГРОФИРМА «КЫРЛАЙ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1. Первичный, синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства		
3.2.Пути совершенствования учета затрат на производство и выхода продукции растениеводства		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

И.А. Ершова

Руководитель

Э.Р. Камилова

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА.....	8
1.1.Понятие затрат на производство и нормативно-правовое регулирование учета и аудита затрат на производство продукции растениеводства.....	8
1.2.Задачи, цели и принципы учета и аудита затрат на производство продукции растениеводства.....	10
1.3.Классификация затрат на производство продукции растениеводства, методы их учета и калькулирования.....	13
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «КЫРЛАЙ» АРСКОГО РАЙОНА РТ.....	24
2.1.Экономическая характеристика предприятия.....	24
2.2.Оценка финансового состояния организации.....	34
2.3.Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.....	40
3.УЧЁТ И АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ООО «АГРОФИРМА «КЫРЛАЙ» АРСКОГО РАЙОНА РТ.....	44
3.1.Первичный, синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства.....	44
3.2.Пути совершенствования учета затрат на производство и выхода продукции растениеводства	52
3.3.Проведение аудиторской проверки учёта затрат на производство продукции растениеводства.....	59
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	72
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	75
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	79

ВВЕДЕНИЕ

В конкурентной среде выживаемость предприятия зависит от его финансовой устойчивости, которая достигается посредством повышения эффективности производства на основе экономного использования всех видов ресурсов, снижения затрат, выявления имеющихся резервов повышения производства продукции и увеличения прибыли. Затраты на производство продукции и выпуск готовой продукции находят отражение в себестоимости продукции, так как она показывает во что обходится предприятию производство и сбыт продукции. Чем экономнее организация использует материальные, трудовые и финансовые ресурсы при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем эффективнее производственный процесс, тем больше будет прибыль.

Для принятия верных решений, обеспечивающих максимальное повышение прибыли и устойчивости предприятия на рынке необходима полная и достоверная информация о затратах, отражаемая в бухгалтерском учете и отчетности. Поэтому, именно учет и аудит затрат на производство продукции растениеводства является на предприятии одним из важнейших объектов процесса управления. Бухгалтерский учет обеспечивает администрацию организации информацией, необходимой для контроля за производственной деятельностью и принятия верных решений по результатам этой деятельности. К такой информации относятся данные о затратах на производство продукции, себестоимости продукции, и ее отдельных видов, рентабельности продукции.

Необходимым условием получения прибыли является определенная степень развития производства, обеспечивающая превышение выручки от реализации продукции над затратами (издержками) по ее производству и сбыту. Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что учет затрат на производство продукции растениеводства является одним из центральных участков работы бухгалтерии. Все это и определило выбор

темы, её актуальность и основные направления исследования.

Объектом исследования выступает учетная практика производственных затрат и выхода продукции растениеводства.

Предметом исследования является комплекс вопросов учетно-аналитического обеспечения в части нормирования, планирования, контроля затрат продукции растениеводства и результатов деятельности центров ответственности при производстве продукции растениеводства.

Цель выпускной квалификационной работы - разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита затрат на производство продукции растениеводства.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть понятие затрат на производство и нормативно-правовое регулирование учета и аудита затрат на производство продукции растениеводства;
- изучить задачи, цели и принципы учета и аудита затрат на производство продукции растениеводства;
- описать классификацию затрат на производство продукции, методы их учета и калькулирования;
- дать оценку бизнеса ООО «Агрофирма «Кырлай»;
- изучить организацию и ведение бухгалтерского учета затрат на производство продукции в ООО «Агрофирма «Кырлай»;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета затрат на производство продукции растениеводства;
- осуществить аудиторскую проверку учёта затрат продукции растениеводства ООО «Агрофирма «Кырлай»;

Информационную базу исследования составили документы предприятия: устав предприятия, бухгалтерская отчетность, документы первичного учета, законодательные акты, программные документы постановления правительства и др.

Результаты исследований докладывались и обсуждались на 76-ой

студенческой (региональной) научной конференции.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке конкретных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита затрат на производство продукции растениеводства ООО «Агрофирма «Кырлай», которые могут быть представлены руководству предприятия для эффективного их использования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

1.1. Понятие затрат на производство и нормативно-правовое регулирование учета и аудита затрат на производство продукции растениеводства

Предприятие в процессе своей деятельности совершает материальные и денежные затраты на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие трудового коллектива и др. Наибольший удельный вес во всех расходах предприятий занимают затраты на производство продукции растениеводства. Совокупность производственных затрат показывает, во что обходится предприятию изготовление выпускаемой продукции.

По мнению Безруких П.С. издержки производства - затраты, связанные с производством и обращением произведенных товаров. В бухгалтерской и статистической отчетности отражаются в виде себестоимости. Включают в себя: материальные затраты, расходы на оплату труда, проценты за кредиты, расходы, связанные с продвижением товара на рынок и его продажей [12, с.510].

В своей деятельности хозяйствующие субъекты производят различные затраты средств: на заготовление и приобретение необходимых для производственного процесса материальных ценностей; на операции, связанные с реализацией готовой продукции. Следовательно, под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги.

Рассмотрим нормативно-правовое регулирование учета и аудита затрат на производство продукции. В настоящее время единообразное ведение бухгалтерского учета предусматривается действующими нормами, закрепленными в нормативных документах.

Основным документом является Федеральный закон «О

бухгалтерском учете» №402-ФЗ, регулирующий его объекты и основные задачи. Он распространяется на все организации, находящиеся на территории РФ.

Общие положения о доходах и расходах приведены в части второй Налогового кодекса РФ. В частности, в главе 25 дается определение доходов и расходов, амортизируемого имущества.

В статье 91 Гражданского кодекса РФ закреплено право участников организаций проводить аудиторскую проверку годовой финансовой отчетности[1.1].

Порядок проведения аудиторских проверок деятельности организации определяется Федеральным законом №307 «Об аудиторской деятельности»[4,с.1]. Данный закон определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ. В нем определены основные принципы и понятия, цели аудита, порядок его проведения, правовое положение аудиторов и аудиторских организаций, а также права и обязанности аудируемых лиц.

В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» устанавливаются основы формирования и придания гласности учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ[5,с.1].

Основным документом, регламентирующим состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, и их признание в бухгалтерском и налоговом учете, является Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Согласно этому Положению для целей бухгалтерского учета расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Таким образом, под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги.

1.2. Задачи, цели и принципы учета и аудита затрат на производство продукции растениеводства

Под организацией учета производственных затрат на предприятии понимается, во-первых система используемых предприятием бухгалтерских счетов, во-вторых, применяемые на предприятии подходы к группировке затрат.

На организацию учета производственных затрат влияет множество факторов, в том числе вид деятельности предприятия, размер предприятия, организационная структура предприятия, правовая форма предприятия и другие факторы. На основании этих факторов и учетной политики предприятия на будущий год определяются синтетические счета первого и второго порядка, которые будут включены в рабочий план счетов, а так же открываемые к ним аналитические счета. Степень детализации рабочего плана счетов зависит от потребностей руководств той или иной информации. Группировка же затрат на предприятии непосредственно зависит от того, что является объектом учета затрат. Цели учета затрат на производство представлены на схеме 1.

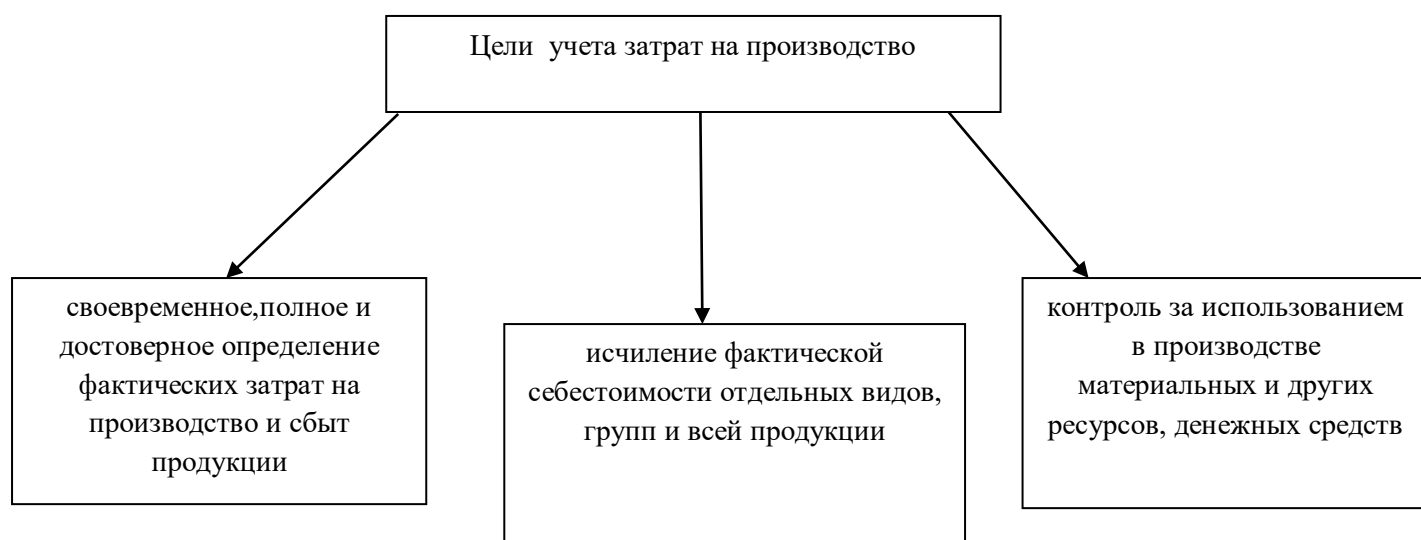


Рисунок 1. Цели учета затрат на производство

Основными задачами учета затрат на производство являются: своевременное и правильное отражение фактических затрат производства по соответствующим статьям, предоставление информации для оперативного контроля за использованием производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами, выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь, определение результатов внутрипроизводственного хозрасчета по структурным подразделениям предприятия и др.

С точки зрения С.Н. Щадиловой, основными задачами аудита затрат на производство является получение аудиторских доказательств в области:

- правильности отнесения затрат на производство продукции (работ, услуг) в соответствии с действующим законодательством;
- обоснованности разграничения источников возмещения различных затрат и правильности их распределения между отчетными периодами, незавершенным производством и готовой продукцией;
- правильности применения методов учета затрат и калькулирования себестоимости [39,с.450].

А.А. Ефремова считает, что цель и основные задачи аудита затрат на производство позволяют выделить основные направления проверки. Общий план и программа аудита согласно МСА «Планирование аудита финансовой отчетности» строятся в соответствии с основными направлениями проверки: проверка обоснованности используемых методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; проверка правомерности включения расходов в состав затрат на производство; проверка учета затрат по статьям калькуляции; проверка сводного учета затрат на производство [22,с.290].

На предприятиях учет и аудит затрат должен быть организован с соблюдением следующих основных принципов:

- согласованность показателей учета затрат с плановыми показателями;

включение всех затрат по производству продукции отчетного периода в ее себестоимость;

- группировка и отражение затрат по производственным подразделениям, видам продукции, элементам и статьям расходов;

- согласованность объектов учета затрат с объектами калькуляции; обеспечения раздельного отражения производственных затрат по действующим нормам и отклонениям от них;

- расширение состава затрат, относимых на себестоимость продукции по прямому признаку;

- максимальное приближение методологии и организации учета затрат к международным стандартам и т.д.

Учет затрат осуществляется на основе первичных документов, оформленных в установленном порядке. Учет затрат должен обеспечивать оперативное, достоверное и полное поступление информации о затратах трудовых, материальных и природных ресурсов для производства и реализации продукции (работ, услуг) по организации в целом и по отдельным подразделениям (бригадам, цехам), а также о количестве произведенной продукции (работ, услуг).

Таким образом, целями учета затрат на производство является своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат на производство и сбыт продукции, исчисление фактической себестоимости отдельных видов, групп и всей продукции, а также контроль за использованием в производстве материальных и других ресурсов, денежных средств. Основной же целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской или финансовой отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

1.3. Классификация затрат на производство продукции растениеводства, методы их учета и калькулирования

С точки зрения А.В. Павловской, одним из важнейших условий правильной организации учета производственных затрат является четкая, экономически обоснованная их классификация. В отечественной и зарубежной бухгалтерской практике применяются различные признаки классификации затрат, выбор которых зависит от вида, цели и функций учета. Например, в целях удовлетворения требований управленческого учета (то есть процесса идентификации, измерения, сбора, систематизации, анализа, разложения, интерпретации и передачи информации, необходимой для управления какими - либо объектами) [29,с.350].

Рассмотрим следующую классификацию затрат на производство продукции (работ, услуг). Классификация затрат для определения себестоимости произведенной продукции (оказанных услуг, выполненных работ) и полученной прибыли включает следующие группы: входящие и истекшие затраты.

Н.А. Плеханов определяет входящие затраты, как средства, ресурсы, которые приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. В балансе они регистрируются как активы. Истекшими затраты он считает затраты в том случае, если эти средства (ресурсы) израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доходы в будущем; они отражаются на счетах прибылей и убытков[30,с.355]

Производственные затраты отчетного периода и производственные затраты, входящие в себестоимость продукции (работ, услуг).

Затратами отчетного периода считаются затраты, не учитываемые при оценке запасов и поэтому рассматриваемые как расходы, приходящиеся на тот период, когда они были понесены.

Производственные затраты, входящие в себестоимость

продукции(работ, услуг), это затраты, которые относятся на товары, купленные и произведенные для перепродажи. На промышленных предприятиях под этими затратами понимается себестоимость единицы продукции, которая учитывается при определении себестоимости готовой продукции или незавершенного производства до момента продажи:

- Производственные затраты на промышленных предприятиях включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

- Непроизводственные затраты (административно-управленческие, по сбыту готовой продукции) относятся к затратам отчетного периода, а не включаются в себестоимость продукции:

- Прямые затраты - это те, которые определенно могут быть связаны с целью учёта, то есть с конкретным видом вырабатываемой продукции [32,с.18].

- Косвенные затраты относятся к нескольким видам продукции (работ, услуг). Классификация затрат для принятия решения и планирования:

- Постоянные затраты остаются неизменными для различных масштабов производства за определенный период времени.

- Переменные затраты изменяются прямо пропорционально уровню (объему) производственной деятельности:

При выработке определённого решения необходимо выяснить, какие затраты имеют отношение к данной проблеме, а какие - нет.

Принимаемые в расчёт затраты - это те затраты, которые подвержены влиянию принятого решения.

К не принимаемым в расчёт затратам относятся те, которые не зависят от принятого решения:

- Безвозвратные затраты - это стоимость уже приобретённых ресурсов, когда выбор в пользу какой-либо альтернативы не может повлиять на сумму данных затрат. Это затраты, которые возникли в результате ранее принятого решения и которые не могут быть изменены никаким решением в будущем.

- Вменённые затраты характеризуют возможность, которая

потерянали которой жертвуют, когда выбор какого-либо альтернативного курса действий требует отказа от другого:

- Инкрементные затраты появляются в результате изготовления или продажи какой-либо группы единиц продукции. Они являются результатом увеличения объёма производства целой группы единиц продукции.

- Маргинальные затраты представляют собой дополнительные затраты на единицу продукции. Они являются результатом увеличения объёма производства одной единицы продукции.. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования:

- Регулируемые затраты являются предметом регулирования со стороны менеджера, сфера ответственности которого связана с этими затратами. В противном случае затраты должны классифицироваться как не регулируемые со стороны менеджера данного центра ответственности.



Рисунок 2. Виды группировок затрат

Основными группировками затрат являются группировки по экономическим элементам и статьям затрат. Это объясняется тем, что на основе этих группировок разрабатываются важнейшие документы: сметы затрат на производство и калькуляции себестоимости по отдельным видам продукции.

Затраты на производство продукции группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим экономическим элементам:

- материальные затраты, отражающие стоимость приобретаемых сырья и материалов, непосредственно входящих в состав продукции; покупных материалов, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса и упаковки продукции; покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов; всех видов топлива, расходуемого на технологические цели; всех видов энергии (топливной, сжатого воздуха, холода, электрической). Из материальных затрат вычитается стоимость возвратных отходов, то есть остатков сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, которые образуются в процессе производства продукции, и частично или полностью утратили свои потребительские свойства исходного ресурса;

- затраты на оплату труда отражают расходы предприятия на оплату труда персонала предприятия за фактически выполненную работу с учетом сдельных расценок, тарифных ставок, должностных окладов. Здесь учитываются также премии рабочим и служащим за результаты их работы, выплаты компенсирующего характера;

- отчисления на страхование представляют собой обязательные отчисления по установленным законодательством нормам и направлениям;

- износ средств отражает суммы амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов предприятия;

- прочие затраты включают налоги и сборы, платежи за предельно-допустимые выбросы загрязняющих веществ, по обязательному страхованию имущества, платежи по кредитам, оплата услуг связи, плата за аренду и др.

С точки зрения Ю.А. Данилевского, себестоимость продукции (работ, услуг), рассчитанная по экономическим элементам затрат, дает возможность отобразить в стоимостном измерении общий объем потреблённых ресурсов для выполнения производственной программы, независимо от того, на какой конкретный вид продукции они были использованы. Классификация затрат по экономическим элементам позволяет также определить значение каждого элемента в формировании затрат и выявить основные направления снижения себестоимости продукции (работ, услуг) [21,с.234].

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) затраты предприятия группируют и учитывают по статьям калькуляции. Перечень статей затрат, их состав, методы распределения по видам продукции (работ, услуг) зависят от характера производства, структуры производства и закрепляются в Учетной политике хозяйствующего субъекта. При выборе номенклатуры и состава статей затрат следует руководствоваться необходимостью обеспечения наибольшего выделения расходов, связанных с производством отдельных видов продукции (работ, услуг), которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость (прямые расходы). Чаще всего на предприятиях затраты группируются по следующим статьям калькуляций: сырье и материалы; возвратные отходы (вычитаются); покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций; топливо и энергия на технологические цели; заработная плата производственных рабочих; отчисления от заработной платы; расходы на подготовку и освоение производства; потери от брака; накладные расходы; прочие производственные расходы.

По мнению Н.П. Кондракова, калькулирование определяется как система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг) [24,с.650]

Завершающим этапом процесса калькулирования является исчисление фактической себестоимости единицы произведенной продукции.

Метод калькулирования предполагает определенную систему учета производственных затрат, при которой определяются фактическая себестоимость всего выпуска продукции и единицы продукции.

На предприятиях применяются попроцессный (простой), нормативный, позаказный и попередельный методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции, система «директ-костинг», система «стандарт-костинг».

Простой (попроцессный) метод применяется в организациях добывающей (например, угольной, нефтяной) и обрабатывающей (например, текстильной, химической, электроэнергетике) промышленности, выпускающих однородную продукцию, где нет незавершенного производства.

Нормативный метод применяется в сложных производствах с большим объемом продукции и остатком незавершенного производства (например, в машиностроении). Отдельные его элементы могут использоваться для совершенствования учета в мелкосерийных производствах. В основе данного метода лежат следующие принципы:

1. Создание нормативной базы (типовых заданий, справочников с нормативами и т.п.).

2. Составление нормативных калькуляций, представляющих собой расчет суммы прямых затрат на изделие (деталь и узел, полуфабрикат).

3. Организация систематического и своевременного контроля за изменением норм. Научно-технический прогресс, совершенствование технологического процесса приводит к повышению эффективности производства, снижению его материалоемкости и уровня затрат. Поэтому нормы необходимо периодически пересматривать. Изменение действующих норм по материалам и заработной плате оформляется специальным бланком-извещением и приурочивается к началу месяца. Для учета изменений норм используются ведомости пересчета остатков по новым нормам. Для этого производят инвентаризацию остатков или переоценку

незавершенного производства при помощи индексов отклонений (новой нормы от старой). Суммы изменений норм относятся на выпущенную за период (прошлый месяц) продукцию или распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством. Изменения норм фиксируются в нормативных калькуляциях.

4. Раздельный учет затрат по нормам и отклонений от них. Такой учет осуществляется на основе первичных документов, отражающих фактические затраты. Отклонения от норм бывают документированные и недокументированные, положительные и отрицательные. Документированные (выявленные по сигнальным документам или расчетам, при инвентаризации), в свою очередь, можно разделить на следующие группы:

- отклонения от норм по сырью, материалам, полуфабрикатам (возникают при замене, сверхлимитном отпуске последних, оформляются сигнальными документами с указанием причин возникновения;

- отклонения от норм по заработной плате (возникают при оплате за работу с отступлениями от нормальных условий, выполнении работ, не предусмотренных технологией, оформляются листками на доплату и нарядами на выполнение разовых работ);

- отклонения от норм по косвенным расходам.

Недокументированные отклонения равны разнице между общей суммой отклонений и их документированной частью, как правило, являются результатом скрытого брака, недостач, потерь, т.е. плохо организованного оперативного учета и контроля. Положительные отклонения отражают экономию фактических расходов по отношению к нормам, а отрицательные - перерасход. Расходы на обслуживание производства и управления устанавливаются согласно сметам и принятому порядку распределения.

Позаказный метод применяется в организациях с мелкосерийным или индивидуальным производством (например, в судостроении, при ремонтных работах). Затраты учитываются по заказам на выпуск изделия (или

мелкой серии изделий). На производстве с длительным циклом заказы открываются на отдельные узлы и детали изделий. Заказы оформляются на бланках специальной формы в соответствии с заключенными организацией договорами.

Каждому заказу присваивается свой номер, который впоследствии проставляется в качестве шифра на всех первичных документах, связанных с исполнением данного заказа. На основании извещения об открытии заказа в бухгалтерии открывается регистр аналитического учета - карточка учета затрат на производство. В течение всего срока выполнения заказа на основании поступающих первичных документов в ней в разрезе статей калькуляции (сырье и материалы, заработная плата и т.д.) проставляются суммы фактических затрат по каждому цеху, участвовавшему в исполнении заказа. В уменьшение затрат списываются возвратные отходы и окончательный брак.

Таким образом, прямые затраты учитываются в разрезе каждого заказа на основании первичных документов. Косвенные распределяются между заказами в соответствии с базой распределения для данного вида затрат. Если на конец отчетного периода работы не завершены, то эта сумма будет учитываться в составе незавершенного производства. Если заказ предусматривает выпуск небольшой серии изделий, а на конец отчетного периода выпущена только их часть, то в учете изделия оценивают по плановой себестоимости с последующей корректировкой оценки, после полного выполнения всего заказа, исходя из суммы фактических затрат. После окончания всех работ заказ закрывается, выполненная работа оформляется актом (или накладной). В качестве недостатков данного метода можно выделить следующие: отчетные калькуляции составляются только после закрытия заказа (т.е. через неделю, месяц, год, несколько лет); оценка частично выполненного заказа по плановой себестоимости не позволяет точно контролировать фактические затраты до полного окончания работ по заказу; возникают сложности в учете при большом объеме заказов.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяют в производствах с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов).

При попередельном методе используют важнейшие элементы нормативного метода - систематическое выявление отклонений фактических затрат от текущих норм (плановой себестоимости) и учет изменений этих норм.

Применяются два варианта попередельного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный.

При полуфабрикатном варианте прямые затраты учитываются по каждому переделу, а внутри передела - по видам продукции, косвенные - в целом по производству с распределением между переделами в установленном на предприятии порядке. Себестоимость определяется по каждому переделу, а по видам продукции внутри передела - коэффициентным методом или способом исключения затрат на сопутствующую продукцию.

При бесполуфабрикатном варианте калькулируется только себестоимость готового продукта, которая состоит из затрат на сырье (материалы), расходов на заработную плату в начальном переделе и затрат на обработку в последующих переделах.

Система «директ-костинг» представляет собой систему управления затратами, которая включает в себя метод учета затрат на базе сокращенной себестоимости, метод маржинального анализа и метод планирования затрат с использованием гибких бюджетов.

Учет затрат на базе сокращенной себестоимости представляет собой метод калькулирования по переменным затратам. Постоянные затраты учитываются обособленно и без распределения списываются на

уменьшение выручки.

Современная система «директ-костинг» предлагает два варианта учета затрат: простой «директ-костинг», при котором в составе себестоимости учитываются только основные переменные затраты; развитой «директ-костинг», при котором в себестоимость включаются и основные переменные, и накладные переменные расходы.

Важным показателем в системе «директ-костинг» является маржинальная прибыль, которая представляет собой разницу между выручкой и переменными расходами. Показатель маржинальной прибыли на предприятиях позволяет оценивать результативность принятия управленческого решения, контролировать затраты, проводить анализ безубыточности.

Система «стандарт-костинг», как система определения предстоящих расходов на основе норм и нормативов, является важным инструментом управления затратами предприятия. Она используется для установления цен и ведения ценовой политики, разработки бюджетов и оценки результатов выполнения работ.

Под стандартом понимают норму, которая устанавливается для измерения расхода ресурсов с целью стимулирования и оценки деятельности персонала организации.

В основу системы «стандарт-костинг» положены следующие принципы: предварительное нормирование затрат по элементам и статьям затрат; составление нормативных калькуляций на изделие и его составные части; отдельный учет нормативных затрат и отклонений; анализ отклонений; уточнение калькуляций при изменении норм.

Таким образом, основными группировками затрат являются группировки по экономическим элементам и статьям затрат. По экономическим элементам затраты делятся: на материальные (стоимость возвратных отходов вычитается); расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных средств; прочие затраты. На

предприятиях применяются попроцессный (простой), нормативный, позаказный и попередельный методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.

Нормативно-правовое регулирование учета и аудита затрат на производство продукции базируется на Налоговом кодексе РФ, Гражданском кодексе РФ, Федеральном законе «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Целями учета затрат на производство является своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат на производство и сбыт продукции, исчисление фактической себестоимости отдельных видов, групп и всей продукции, а также контроль за использованием в производстве материальных и других ресурсов, денежных средств. Целью аудиторской проверки затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции является установление соответствия применяемого порядка учета и налогообложения указанных операций нормативным документам Российской Федерации.

Основными группировками затрат являются группировки по экономическим элементам и статьям затрат. По экономическим элементам затраты делятся: на материальные (стоимость возвратных отходов вычитается); расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных средств; прочие затраты. На предприятиях применяются попроцессный (простой), нормативный, позаказный и попередельный методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции, система «директ-костинг», система «стандарт-костинг».

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «КЫРЛАЙ» АРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Кырлай» расположено в северо-восточной части Арского района в 75 км от республиканского центра города Казани и в 15 км от районного центра города Арск. Центральная усадьба хозяйства деревня Старый Яваш связана с республиканским и районным центрами автодорогой с асфальтированным покрытием, а также оснащен хорошими средствами связи.

Агрофирма расположена на территории 6 населенных пунктов Арского района РТ, где проживает более 1500 человек. Из них в хозяйстве работают 85 человек. Хозяйство обеспечено телефонной связью, имеется факс и мобильная связь. Климат в ООО «Агрофирме «Кырлай» Арского района умеренно-континентальный, отличается тёплым летом и умеренно-холодной зимой. Средняя температура января (самый холодный месяц) -16 °С, июля (самый теплый месяц) +25 °С. Среднее количество осадков от 460 до 520 мм. Вегетационный период составляет около 170 суток. Максимум осадков приходится на июнь (51-65 мм), минимум - на февраль (21-27 мм). Снежный покров образуется после середины ноября, его таяние происходит в второй половине апреля. Продолжительность снежного покрова составляет 140-150 дней в году, средняя высота - 45-50 см.

Почвенный покров ООО «Агрофирмы «Кырлай» Арского района представлен, в основном светло-серые лесные и дерново-подзолистые почвы. Эти почвы подвержены как ветровой, так и водной эрозии. Эрозионная расчлененность рельефа создает массу склонов разной крутизны и способствует развитию на склонах овражно-балочной сети, овраги и балки приносят огромный вред сельскому хозяйству, значительно сокращая площадь пахотных земель, ухудшая плодородие окружающих полей, понижая уровень грунтовых вод и иссушая почву. Временные

поверхностные воды, стекая в овраги, уносят самые питательные элементы почвы, обедняя ее плодородные качества, в результате чего урожайность полей падает. Согласно данным оценки земель общий балл сельскохозяйственных угодий 26,3 балла.

Одним из важнейших составляющих ресурсного потенциала сельскохозяйственных предприятий является земля. Земля – основа сельскохозяйственного производства, а улучшение использования земельных фондов – одна из важнейших задач. Общая земельная площадь ООО «Агрофирмы «Кырлай»» Арского района составляет 7932 га, в том числе сельхозугодий 7585 га, пашни 7190 га и пастбищ 395 га.

Хозяйство занимается производством зерна, картофеля, мяса и молока. В соответствии с агротехническими требованиями возделывания культур в хозяйстве предусмотрена система машин и орудий, которая позволяет проводить все приемы и лучшие агротехнические сроки и с высоким качеством и получить высокие урожаи зерновых, зернобобовых, кормовых и технических культур.

Перед сельскохозяйственными предприятиями стоит задача: повышать плодородие земли, предотвратить эрозию почв, зарастание сорняками и правильно ее использовать.

Рассмотрим уровень использования земли, то есть структуру земельных и сельскохозяйственных угодий, которая является факторным показателем.

Изучение показателей таблицы 1 по годам, то есть с 2013 по 2017 годы, позволяет нам судить об их колебании, происходившей в течении 5 лет в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района. Как видно из таблицы площадь всех земель составляет 8161 га в 2013 году, а в 2017 году она уменьшилась на 229 га и составила 7932 га, в 2015 и 2016 годах изменения не происходили.

За два года(2016-2017г) по угодьям в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района изменений не происходило, т. е площадь сельхозугодий составляла 7585 га.

Таблица1 – Структураземельных и сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ за 2013-2017 гг.

Виды угодий	Годы										В 2017 г. в среднем по РТ	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Площадь,га	Структура,%	Площадь, г	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	8161	х	8023	х	7932	х	7932	х	7932	х	6 500	х
Вт.ч. сельхозугодий	7814	100	7862	100	7585	100	7585	100	7585	100	6 290	100
из них пашня	7406	94,78	7567	92,25	7190	94,79	7190	94,79	7190	94,79	5 508	87,6
сенокосы	13	0,17	13	0,17	0	0	0	0	0	0	119	1,9
пастбища	395	5,06	282	3,59	395	5,21	395	5,21	395	5,21	644	10,2
Процент распаханности	х	94,78	х	92,25	х	94,79	х	94,79	х	94,79	Х	87,6

Площадь пашни также осталась прежней при сравнении 2016 и 2017 гг . По структуре сельхозугодий в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ первое место занимает площадь пашни, которая за 2017 год составляет 94,79%.По сравнению со среднереспубликанскими данными показателями доля сельскохозяйственных угодий (таких как пашня, сенокосы и другие) в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ - выше на 20,59%. Процент распаханности в 2013 году составляет 94,78%, в 2014 году 92,25%, в 2015 году 94,79%, а в 2016-2017 годах он остается неизменным.

Специализация сельскохозяйственного производства – это преимущественное развитие той или иной отрасли, группы взаимосвязанных отраслей, превращение их в товарные отрасли, которые определяют производственное направление сельскохозяйственного предприятия, его подразделений, района, области, региона. По-другому специализация – это

сосредоточение средств производства и рабочей силы на производстве наиболее выгодной и наиболее нужной продукции.

Основными экономическими показателями специализации является структура товарной продукции или денежной выручки. Дополнительными показателями являются производство продукции на 100 га сельхозугодий, структура валовой продукции, структура производственных затрат, структура затрат труда и ряд других показателей, отражающих хозяйственную деятельность предприятия. Специализация хозяйства дает конкретное представление о направлении производства, об основных видах товарной продукции. Наиболее точно специализация определяется по структуре товарной продукции в среднем за несколько лет в единых ценах.

Товарная продукция сельского хозяйства – это часть валовой продукции, идущая на реализацию. Товарная продукция сельского хозяйства – это стоимость сельскохозяйственных продуктов, проданных коллективными предприятиями, предприятиями общественного питания и кооперации, а также населению.

Направление специализации определяется по главной отрасли или по их совокупности. Рациональной считается специализация, обеспечивающая получение в главной или комбинации основных отраслей максимально возможного количества высококачественной продукции при минимальных затратах.

Анализируя полученные нами данные можно сказать, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 5 лет занимает картофель и его доля 48,7%. Производство молока занимает второе место и его доля – 24,9%. А зерноводство занимает третью позицию и составляет в среднем за 5 лет 12%.

Таким образом, можно сказать, что специализация ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ молочное скотоводство и производство картофеля.

Таблица 2– Структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ за 2013-2017 гг.

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.					В среднем за 5 лет	
	2013 г	2014г	2015г	2016г	2017г		
	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Зерно	298,1	262,3	879,2	1 215,6	465,5	624,1	12,0
Картофель	1604,9	1 221,6	2 881,5	4 197,7	2212,2	2423,6	48,7
Овощи открытого грунта	66,7	64,57	107,9	142,9	1020,2	280,5	5,5
Молоко	1079,5	1 092,3	1 090,1	1 098,8	1103,1	1092,8	24,9
Мясо КРС	404,9	311,6	292,1	315,9	351,8	335,3	7,7
Всего	3506,5	3 030,7	5 250,9	6 971,1	5240,1	4799,8	100

Для определения уровня специализации используем формулу, предложенную профессором Поповичем И. В.

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)}, \quad (1)$$

где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

Определим уровень специализации в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ в среднем за 5 лет.

$$K = 100 / (48,7 * (2*1-1) + 48,7 * (2*2-1) + 12,0 * (2*3-1) + 5,5 * (2*4-1)) = 0,50$$

Полученные данные свидетельствуют о среднем уровне специализации на предприятии ООО «Агрофирма «Кырлай».

Непременным условием процесса производства являются средства труда и предметы труда, которые в совокупности составляют средства производства. В процессе производства средства труда приобретают форму основных средств, а предметы труда выступают в качестве оборотных средств. Совокупность основных и оборотных средств составляет производственные фонды предприятия.

Большую роль в развитии сельскохозяйственного производства играют основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения. Основные производственные фонды – это те средства, которые участвуют в процессе производства продукции больше одного года и переносят свою стоимость частями на себестоимость продукции и не теряют свою форму.

Обеспеченность предприятия основными производственными фондами определяется показателями фондооснащенности и фондовооруженности. Эти показатели рассмотрим с помощью таблицы 3.

Анализируя таблицу 3 видим, что в целом фондооснащенность и фондовооруженность в периоде с 2013 года по 2017 год имеет тенденцию роста. С 2013 года по 2017 год фондооснащенность увеличилась на 1665 тыс. руб.

Этот рост объясняется тем, что на 116 313 тыс. руб. повышается среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения.

Из данных таблицы 3 также видно, что фондооснащенность в ООО «Агрофирма «Кырлай» выше, чем в среднем по республике за 2017 год на 1802,3 тыс.руб., и фондовооруженность выше среднереспубликанского показателя на 6568,6 тыс. руб. Фондовооруженность также увеличилась с 2013 года по 2017 год на 2310,6 тыс. руб.

Таблица 3– Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по республике за 2017 г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	340 237	346 452	392 081	442 356	456 550	265 228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	7814	7862	7585	7585	7585	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	86	83	83	91	91	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	4 354	4 407	5 169	5 832	6 019	4 216,7
Фондовооруженность, тыс. руб. на работника	3 956	4 174	4 723	4 861	5 017	2706,4

Важную роль в сельскохозяйственном производстве играет наличие хорошей материально-технической базы. Уровень ее развития во многом зависит от состояния обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами и техникой. В сельском хозяйстве энергооснащенность должна составлять 550-650 л.с., а энерговооруженность - 50-60 л.с. Рассмотрим эти показатели при помощи таблицы 4.

Как видно из таблицы 4 энергооснащенность и энерговооруженность ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района из года в год увеличивается. С 2013 года по 2017 год энергооснащенность увеличилась на 58,8 л.с.. По сравнению с республиканскими данными в ООО «Агрофирма «Кырлай» энергооснащенность ниже на 84,5 л.с.

Таблица4 – Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по республике за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	10616	11886	12493	13373	14531	6 477
Площадь пашни, га	7406	7567	7190	7190	7190	5 508
Число среднегодовых работников, чел.	86	83	83	91	91	98
Энергообеспеченность, л.с. на 100 га пашни	143,3	157,08	173,76	185,99	202,10	117,6
Энергооборуженность, л.с. на 1 работника	123,4	143,21	150,52	146,96	159,68	66,1

С 2013 года по 2015 год энергооборуженность в ООО «Агрофирма «Кырлай» увеличилась на 27,12 л.с. Увеличение суммы энергетических мощностей повлияли на увеличение энергооборуженности. При этом энергооборуженность в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ в 2017 году составила 159,68, что на 12,72 л.с больше, чем в 2016 году. По сравнению со средними республиканскими данными, показатель энергооборуженности в изучаемой организации выше на 93,58 л.с.

Единственным фактором, обеспечивающим создание прибавочного продукта и расширенное воспроизводство является живой человеческий труд представляющий собой целесообразную деятельность, направленную на видоизменение и приспособление предметов труда для удовлетворения человеком своих потребностей. Для эффективной деятельности хозяйства важную роль играют трудовые ресурсы. Предприятие самостоятельно формирует трудовой коллектив, обеспечивает соответствие кадров требованиям современного производства.

Трудовые ресурсы – один из основных факторов производства. От количественного состояния и рационального использования этого фактора зависят и результаты производства.

Годовой запас труда, и уровень его использования рассмотрим с помощью таблицы5.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая численность работников, чел.	87	85	85	93	92	106
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	167,5	163,6	163,6	179,0	177,1	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	182	175	174	170	170	213
Уровень использования запаса труда, %	108,7	106,9	106,3	94,9	95,9	110,7

Из данных таблицы 5 видно, что уровень использования запаса труда в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ из года в года уменьшается, а в среднем по РТ этот показатель равен 110,7%. Годовой запас труда в среднем по РТ составляет 192,4 тыс. чел.-час. С 2013 года по 2017 год данный показатель увеличивается на 9,6 тыс. чел.-час. Годовой запас труда имеет тенденцию роста из-за увеличения среднегодовой численности работников на 5 человек.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов, труда. Эффективность сельскохозяйственных предприятий означает их результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через отношение полученного результата с затратами или применимыми ресурсами. Наиболее важным в системе этих показателей является стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года, стоимость валового дохода и сумма прибыли на 100 га сельхозугодий, на 1 среднегодового работника, на 100 га руб. основных производственных фондов сельхозназначения, на 100 руб. издержек производства, а также показатель уровня рентабельности.

Сравнив уровни произведенных в таблице показателей мы смогли получить всестороннюю характеристику состояния эффективности производства в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ.

Таблица 6- Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО «Агрофирма«Кырлай» Арского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	104,7	169,08	222,29	221,50	236,1	77,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	94,0	156,39	198,36	180,66	194,6	49,3
100 руб. основных производственных фондов с/х назначения, руб.	2,4	3,8	4,3	3,8	3,9	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	3,2	3,02	3,37	3,36	3,1	2,5
Сумма валового дохода в расчете на:						
100 га сельхозугодий ,тыс. руб.	381,4	352,75	404,90	525,81	517,7	558,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	342,6	326,27	361,32	428,85	426,8	357,0
100 руб. основных производственных фондов с/х назначения, руб.	8,8	8,0	7,83	9,02	8,6	13,3
100 руб. издержек производства, руб	11,6	6,29	6,14	7,97	6,8	17,9
Сумма прибыли в расчете на:						
100 га сельхозугодий ,тыс. руб.	202,8	128,97	135,29	205,59	201,1	190,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	182,1	119,29	120,73	167,68	165,8	121,8
100 руб. основных производственных фондов с/х назначения, руб.	4,7	2,93	2,62	3,53	3,3	4,5
100 руб. издержек производства, руб	6,1	2,30	2,05	3,12	2,6	6,1
Уровень рентабельности(+, -), %	10,1	5,91	4,49	5,70	7,2	9,7

Проанализируем данные таблицы 6. Стоимость валовой продукции в целом колеблется. Так, например, стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий с 2013 года по 2017 год увеличилась на 131,4 тыс.руб.

Сумма валового дохода на 100 га сельхозугодий с 2013 года по 2017 год колеблется: с 2013 года по 2016 год она увеличивается на 144,41 тыс. руб, а с 2016 по 2017 год уменьшается на 8,11 тыс. руб. Сумма валового дохода в расчете на 1 среднегодового работника также колеблется, так как в 2017 году она составляет 426,8 тыс.руб, что на 100,53 тыс.руб больше, чем в 2014 году.

С 2014 года по 2017 год сумма прибыли в расчете на 100 га сельхозугодий увеличивается на 72,1 тыс. руб. Этот показатель в расчете на 100 основных производственных фондов, издержек производства с 2013 по 2017 год уменьшается.

Наибольший уровень рентабельности хозяйство достигло в 2013 году и он составляет 10,1 %.

Присутствуют резервы достижения более высоких результатов. Основными путями повышения экономической эффективности сельскохозяйственного производства являются рациональное использование имеющихся ресурсов, снижение себестоимости продукции, повышение качества производимой продукции, рост валового дохода, совершенствование каналов реализации.

По мнению Г. В. Савицкой финансовое состояние предприятия – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его финансируемый момент времени [36,с.47].

2.2. Оценка финансового состояния организации

А. Р. Шеремет считает, что финансовое состояние предприятия выражается в соотношении структур его активов и пассивов, то есть средств предприятия и их источников [40,с.19].

В зависимости от значений показателей, характеризующих финансовое состояние, оно может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным.

В условиях рыночных отношений у экономических субъектов могут возникнуть финансовые трудности, связанные с погашением в договорные сроки полученных банковских кредитов, займов других организаций, коммерческих кредитов поставщиков товарно-материальных ценностей и других обязательств. Поэтому возникает необходимость в анализе ликвидности баланса экономического субъекта с целью оценки его кредитоспособности и платежеспособности.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму стоимости соответствует сроку погашения обязательств.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы:

A_1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

A_2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы;

A_3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

A_4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы:

P_1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность;

P_2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы;

P_3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

P_4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации).

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района за 2017 год с помощью таблицы 7.

Таблица 7 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ за 2017 год

Активы	2017 год		Пассивы	2017 год		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
A ₁	25779	9351	П ₁	31003	36101	-5224	-26750
A ₂	18242	23555	П ₂	59600	89400	-41358	-65845
A ₃	150169	167107	П ₃	449570	408444	-299401	-241337
A ₄	454949	458151	П ₄	108966	124219	345983	333932
Итого	649139	658164	Итого	649139	658164	X	X

С целью оценки ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп активов и групп обязательств (пассивов).

Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств: $A_1 \geq П_1$;

$$A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4.$$

Рассмотрим неравенства:

На начало года:

$25779 < 31003$ – условие неравенства выполняется;

$18242 < 59600$ - условие неравенства выполняется;

$150169 < 449570$ – условие неравенства выполняется;

$454949 > 108966$ – условие неравенства выполняется.

На конец года:

$9351 < 36101$ – условие неравенства выполняется;

$23555 < 89400$ – условие неравенства выполняется;

$167107 < 408444$ – условие неравенства выполняется;

$458151 > 124219$ – условие неравенства выполняется.

По условиям неравенств можно сказать, что в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района баланс на начало и на конец 2017 года является ликвидным.

Платежеспособность – это внешнее проявление финансового состояния предприятия. Для анализа платежеспособности организации рассчитываются коэффициенты платежеспособности:

L_1 – общий показатель платежеспособности;

L_2 – общий показатель ликвидности;

L_3 – коэффициент критической оценки;

L_4 – коэффициент текущей ликвидности;

L_5 – коэффициент маневренности функционирования капитала;

L_6 – доля оборотных средств в активах;

L_7 – коэффициент обеспеченности оборотными средствами.

Таблица 8 – Коэффициенты платежеспособности ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ за 2017 год.

Коэффициенты	Начало года	Конец года	Нормальные ограничения
L_1	0,4086	0,3505	$L_1 \geq 1$
L_2	0,2845	0,0745	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$
L_3	0,4859	0,2622	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$
L_4	2,1433	1,5937	$1,5 \leq L_4 \leq 2$
L_5	1,4497	2,2427	Чем больше, тем лучше
L_6	0,2992	0,3039	
L_7	-1,7817	-1,6696	$L_6 \geq 0,5$ $L_7 \geq 0,1$

Как видно из таблицы 8 общий показатель платежеспособности должен быть ≥ 1 . В нашем случае он не близок к нормальному ограничению и равен 0,4086 – в начале года и 0,3505 – в конце года. Рассмотрим второй показатель – это общий показатель ликвидности L_2 . В начале 2017 года он равен 0,2845 что не входит в нормальное ограничение и в конце года наблюдается такая тенденция, то есть составляет 0,0745.

Коэффициент критической оценки (L_3). Его показатели в начале года равны 0,4859 а в конце года 0,2622. Эти показатели также не входят в

нормальное ограничение. Коэффициент текущей ликвидности (L_4) в начале 2017 года 2,1433 – показатель не входит в нормальное ограничение $1,5 \leq L_4 \leq 2$. А в конце года 1,5937 – не входит в ограничение.

L_5 – коэффициент маневренности функционирования капитала в начале года составляет 1,4497, а в конце года – 2.2427, т.е. за отчетный период он увеличился, это положительный факт.

L_6 – доля оборотных средств в активах. В начале года составляет 0,2992, а в конце года – 0,3039, нормальное ограничение $L_6 \geq 0,5$. Таким образом показатель за отчетный период не входит в нормальное ограничение.

L_7 – коэффициент обеспеченности собственными средствами равен – 1,7817 и – -1,6696. И этот показатель не входит в ограничение $L_7 \geq 0,1$.

Заключается в обеспеченности имущества организации собственными источниками формирования. Финансовая устойчивость – это внутренняя сторона финансового состояния, отражающая сбалансированность денежных и товарных потоков, доходов и расходов, средств и источников их формирования.

Анализ финансовой устойчивости может проводиться с помощью абсолютных (излишки либо недостатки собственных средств), так и относительных показателей – финансовых коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим эти коэффициенты:

U_1 – коэффициент капитализации или плечо финансового рычага. Коэффициент показывает сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств.

U_2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования. Показывает какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств.

U_3 – коэффициент финансовой независимости (автономии). Показывает удельный вес собственных средств к общей сумме источников финансирования.

U_4 – коэффициент финансирования. Показывает какая часть деятельности финансируется за счет собственных и заемных средств.

U_5 – коэффициент финансовой устойчивости. Показывает какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников.

Таблица 9 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ за 2017 год.

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
U_1	$U_1 \geq 1,5$	4,9573	4,2984	-0,6589
U_2	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-1,7817	-1,6696	-0,1121
U_3	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,1679	0,1887	0,0208
U_4	$0,5 \leq U_4 \leq 0,7$	0,2017	0,2326	0,0309
U_5	$U_5 \geq 0,6$	0,8604	0,8093	-0,0511

Проанализируем таблицу 9. Коэффициент капитализации или финансового рычага (U_1) имеет значение на начало года 4,9573, на конец года 4,2984, т.е. эти показатели входят в нормальное ограничение. Этот коэффициент на конец года уменьшается на 0,6589.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U_2) в начале года равен – -1,7817, а в конце года уменьшается до – -1,6696, т.е. на 0,1121. Этот коэффициент не входит в нормальное ограничение.

Коэффициент финансовой независимости (U_3) в начале года равен 0,1679, а в конце года он составляет 0,1887, т.е. увеличился на 0,0208. Этот коэффициент не входит в нормальное ограничение.

Коэффициент финансирования (U_4) – 0,2017, а на конец года данный показатель составляет 0,2326, и не входит в нормальное ограничение.

Коэффициент финансовой устойчивости (U_5) на начало года составляет 0,8604, а на конец года – 0,8093 и входит в ограничение $\geq 0,6$.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерская служба является наиболее организованной частью информационного обеспечения управленческих решений. Это единственный источник поставки документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, хозяйственных процессах и результатах деятельности, долговых обязательствах, расчетах и претензиях.

В ООО «Агрофирма «Кырлай» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства – Каримов Анас Садыкович, который учредил бухгалтерскую службу как структурное подразделение во главе с главным бухгалтером (Гаянов Р.С.). В состав этого подразделения, кроме главного бухгалтера, также входит бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по механизации, бухгалтер по основным средствам, бухгалтер по оплате труда и кассир. Секретарь руководителя хозяйства одновременно выполняет обязанности работника отдела кадров.

Организация, способы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО «Агрофирма «Кырлай» осуществляются в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положениями о бухгалтерском учете (ПБУ), а также рабочим планом счетов.

Одним из основных документов, который определяет правила ведения бухгалтерского учета в организации в рамках стандартов учета, определенных нормативными актами законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации, является Учетная политика организации.

Бухгалтерская отчетность в хозяйстве составляется на русском языке. Учет в ООО «Агрофирма «Кырлай» ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в рублях.

Учет в ООО «Агрофирма «Кырлай» частично ведется вручную, а частично автоматизирован, используют программу «1С Бухгалтерия».

В хозяйстве применяются единые унифицированные формы документов первичного учета. Есть документы нового образца, но заполняются также и старые. Используя унифицированные формы документов, хозяйство постепенно поднимается на принципиально новый уровень, тем самым расширяет свои возможности по реализации собственной продукции не только сельскохозяйственным предприятиям, но также промышленным организациям и др.

График документооборота является важным элементом при ведении бухгалтерского учета в хозяйстве. График документооборота – это график или схема, которые описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания и до момента передачи на хранение. Унифицированной формы графика документооборота нет. Каждое хозяйство график составляет самостоятельно, исходя из собственной деятельности. Данный график в ООО «Агрофирма «Кырлай» ведется. Правильное составление и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивает своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация системы внутреннего контроля является одним из элементов при организации бухгалтерского учета. Такая система в ООО «Агрофирма «Кырлай» не создана, но, как и на любом предприятии, существуют элементы внутреннего контроля. При сдаче отчетов из подразделений в центральную бухгалтерию, каждый бухгалтер проверяет этот отчет на правильность составления, то есть осуществляет контроль правильности заполнения и исчисления данных. Также одним из элементов системы внутреннего контроля является проведение инвентаризации на различных участках учета.

Практически все контрольные функции возложены на главного бухгалтера. Он контролирует правильность списания затрат на издержки производства, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность отчетных калькуляций себестоимости продукции, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств в хозяйстве.

Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности» гласит о том, что обязательный аудит проводится в случаях:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по

состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

По вышеуказанным критериям ООО «Агрофирма «Кырлай» аудиторской проверке не подлежит.

Таким образом, от правильной организации бухгалтерского учета в хозяйстве, а также своевременности, полноты, объективности и правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета зависит успешность финансово-хозяйственной деятельности хозяйства в целом.

Многие процессы, как в производстве, так и в бухгалтерском учете строятся на человеческих отношениях, когда нередко залогом успешного ведения дел являются добросовестность, ответственность, уважение к труду и иные положительные качества, которые побуждают человека к дисциплине.

3.УЧЁТ И АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА В ООО «АГРОФИРМА «КЫРЛАЙ» АРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1.Первичный, синтетический и аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства

Основанием для совершения хозяйственных операций и для отражения их впоследствии в регистрах бухгалтерского учета по соответствующим статьям является правильно оформленная и своевременно составленная первичная документация по учету затрат труда, предметов труда, средств труда.

Эффективность ведения бухгалтерского учета в первую очередь зависит от правильной организации работы с первичными документами, подтверждающими факт совершения хозяйственных операций.

Записи по учету затрат на оплату труда отражают произведенные расходы труда на исполнение конкретных работ по возделываемым культурам и начисленную при этом оплату труда. Первичный учет ведется в журнально-ордерной форме.

Для учета механизированных работ, выполняемых тракторами, комбайнами, в ООО «Агрофирма «Кырлай» используется «Учетный лист тракториста – машиниста» формы 65-АПК. Он открывается на каждого тракториста-машиниста на срок до 15 дней, отражая все данные о выполненных в течение дня работах и заработной платы. Учетный лист тракториста-машиниста в ООО «Агрофирма «Кырлай» заполняет бригадир, подписывает тракторист, бригадир и признает агроном. В документе заполняются все реквизиты - фамилия имя отчество механизатора, тип выполняемых работ, стоимость и начисленную заработную плату. Однако, устаревшей формы и не имеет специальных граф для начисления оплаты труда, что является недостатком в учете.

Для учета тракторов на транспортных работах применяют путевой лист

трактора Ф-412 АПК, которые отражают количество отработанных часов и дней, пробег, количество перевезенного груза, расход горючего по норме и т.д.

При начислении оплаты труда работникам, занимающимся на прочих (ручных) работах, в ООО «Агрофирма «Кырлай» используют наряд на сдельную работу (для бригады) формы № 136-АПК. Документ выписывается перед началом работ сроком до 1-го месяца. На обратной стороне наряда заполняется табель учета времени, отработанного каждым работником, заработок которых определяется пропорционально объемам произведенных дел.

Для учета отработанного времени и контроля за трудовой дисциплиной ведется табельный учет. Он ведется в «Табеле учета использования рабочего времени» Форма №Т-3. Табель ведется в подразделениях хозяйства-бригадами, управляющими и другими работниками.

Документы по учету затрат предметов труда фиксируют расход различных ТМЦ: семян, удобрений, ядохимикатов, гербицидов, мелкого инвентаря и др.

Для учетаносимых под зерновые культуры удобрений в ООО «Агрофирма «Кырлай» используют «Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов» формы 118. В этом документе присутствуют сведения о внесенных удобрениях, количестве, и еще под какую культуру они вносятся и на какой площади. К актам прилагаются лимитно-заборные карты, накладные и другие документы которыми оформлялась доставка этих материалов в места потребления.

Оба документа составляются агрономом в конце выполненных работ. На основании актов в конце месяца материально-ответственные лица обычно в натуральных измерениях составляют «Отчет о движении материальных ценностей» по соответствующим счетам, для отражения наличия и движения материальных ценностей.

Документы по учету затрат труда фиксируют затраты по использованным средствам труда, которые выражаются начисленной амортизации. К ним относятся «Ведомость распределения амортизации».

Итак, в зерновом производстве применяется большое количество самых разнообразных первичных документов по учету затрат на производство продукции. Целью первичного учета является своевременное, полное и достоверное отражение фактически произведенных затрат на производство зерновой продукции

В нашем хозяйстве для учета урожая зерна применяют специальные реестры. Для оформления отправки зерна и сортовых семян от комбайнов на зерноочистительные токи, в кладовые, применяется «Реестр отправки зерна и другой продукции с поля» (ф. №СП-1). Перед началом уборочных работ бухгалтерия выдает каждому комбайнеру под расписку блокноты реестров. Его подписывают руководитель и главный бухгалтер организации, скрепляют печатью и регистрируют при выдаче в особой ведомости. Зерно, поступившее на ток, взвешивается весовщиком в присутствии заведующим током и составляется «Реестр приема зерна весовщиком» (ф. № СП-9). Документ составляется в одном экземпляре и служит основанием для оприходования зерна.

На основании выше названного реестра и талона весовщик в конце дня делает запись в «Ведомость движения зерна и другой продукции» (СП-11). Эта ведомость составляется ежедневно в одном экземпляре и должен каждый день передаваться с приложенным к ней реестром приема зерна весовщиком в бухгалтерию.

Поступающие с поля на ток зерно требует дальнейшей подработки. Его очищают от сорных примесей, земли, сушат и сортируют. Эта операция оформляется «Актом на сортировку и сушку продукции растениеводства» (СП-12). Акт составляется на каждую партию продукции, поступившую в подработку. В акте указывается наименование продукции, процент неиспользуемых отходов, масса. Оно составляется в 1-ом экземпляре.

Для учета урожая картофеля, корнеплодов, свеклы применяют дневник поступления сельскохозяйственной продукции (ф.№СП-14). В ООО «Агрофирма «Кырлай» его применяют и при поступлении зерновой продукции. Дневники ведут бригады по закрепленным за ними площадям сельхоз культур. По мере поступления продукции кладовщики взвешивают её и каждый отвес записывают в дневник, указывая дату, место уборки, качество и массу.

Отправку зерна с тока на хлебоприемные пункты оформляют «Товарно-транспортной накладной» (ф.№СП-31). В каждой указывают культуруи сорт, вес, пункт отправки. Составляется в четырех экземплярах.

А товарная накладная, на основании, которого оформляется отпуск продукции сторонним организациям и ведется учет соответствующих операций имеет форму ТОРГ-12 .

После окончания сева на основании расходных документов агроном списывает семена, и посадочный материал на основе чего составляется «Акт расхода семян и посадочного материала» (ф.№СП-13). Акт составляется в двух экземплярах агрономом. Акт содержит данные о наименовании культуры, расходе семян по норме и фактически, а также указывают стоимость израсходованного посадочного материала.

Отпуск кормов со складов или других мест для скармливания животным производится по «Ведомостиучета расхода кормов» (ф.№СП-20). Ведомость выписывает бухгалтерия на основании расчета потребности кормов на предстоящий период.

Списание запасных частей, ремонтных материалов производится на основании лимитно-заборных карт (ф.№117-АПК) и накладных. Лимитно-заборную карту выписывают в двух экземплярах на срок в пределах месяца, является накопительным документом. Для учета горюче-смазочныхматериалов используют заборные карты, которые ведутся отдельно для каждого водителя.

Ежемесячно материально-ответственные лица на основании первичных документов составляют «Отчет о движении материальных ценностей» в разрезе групп ценностей и представляют его вместе с оправдательными документами в бухгалтерию.

Аналитический учет на складах ведется в карточках складского учета материалов, также завскладом ведется книга складского учета.

Для оприходования соломы применяют акт приема грубых и сочных кормов. В документе указывают количество оприходованной соломы и номер поля.

В установленные сроки каждый отдел представляет в центральную бухгалтерию предприятия сводные данные вместе с документами о движении зерновой продукции в сутки, пять дней и нарастающим итогом с начала уборки. В центральной бухгалтерии ведут учет в сводных документах -отчетах о движении продукции.

Многие документы заполняют на приспособленных бланках. Некоторые первичные документы заменяют друг друга. В некоторых документах не заполняются реквизиты шифра аналитического и синтетического учета, суммы. И используются устаревшие формы документов. Эти недостатки в основном первичном учете требуют устранения.

В целом, на предприятии первичный учет затрат на производство растениеводства организован должным образом. Хотя недостатком является отсутствие подписей материально-ответственных лиц.

Растениеводство – одно из основных отраслей сельскохозяйственного производства, которая удовлетворяет потребности населения в продуктах питания. Учет затрат на производство продукции в зерновой отрасли в ООО «Агрофирма «Кырлай» учитывают на активном, калькуляционном, затратном счете 20 «Основное производство» субсчете 1 «Растениеводство». По дебету этого счета в течение года учитывают затраты на производство продукции зерновых культур: оплату труда с отчислениями на социальные

нужды, семена и посадочный материал, удобрения, средства защиты растений, содержание основных средств, работы и услуги и др. По кредиту в течение года учитывают стоимость полученной от урожая продукции растениеводства в оценке по плановой себестоимости. В кредит счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Растениеводство» относят суммы затрат по посевам и недобора продукции растениеводства в связи со стихийными бедствиями. При этом дебетуется счет 99 «Прибыли и убытки». Только в конце года определяют свернутое сальдо, которое отражают сумму незавершенного производства отрасли растениеводства, к которым относится на урожай будущих лет.

При учете используются следующие типовые записи:

Таблица 10 – Учет выхода продукции растениеводства

Бухгалтерские записи		Содержание хозяйственных операций
Дт	Кт	
20-1	70	Начислена оплата труда работникам отрасли растениеводства
20-1	69	Начислен единый социальный налог, рассчитанный от суммы оплаты труда работников растениеводства
20-1	10	Использованы в растениеводстве: семена, удобрения, топливо и др. материальные ценности
20-1	23	Оказаны услуги своими вспомогательными производствами для растениеводства
20-1	60	Оказаны услуги растениеводства другими организациями
20-1	02	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в растениеводстве, кроме машинно-тракторного парка
20-1	68	Начислена плата за землю

Аналитический учет затрат на производство зерновых культур в ООО «Агрофирма «Кырлай» ведут по следующим статьям затрат: оплата труда, отчисления на социальные нужды, материальные затраты, амортизация, прочие затраты.

Основанием для записей по этим статьям являются первичные и сводные документы.

По статье «Оплата труда» учитывают оплату труда работников предприятия и привлеченных лиц, занятых непосредственно в

технологическом процессе выращивания зерновых культур, а именно: оплата труда за фактически выполненную работу, начисленную исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов; стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуроплаты; оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск и др. При начислении оплаты труда за уборку озимой пшеницы, операция отражается по дебету счета 20.1 «Растениеводство» и по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По второй статье учитываются суммы отчислений по единому социальному налогу. Фонд социального страхования, пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования: Дт 20/1 Кт 69

По третьей статье в ООО «Агрофирма «Кырлай» отражается стоимость внесенных в почву под зерновые культуры минеральных и органических удобрений. Расходы по подготовке удобрений, погрузке и транспортировке к месту их внесения в почву относятся сразу на конкретные культуры. На эту же статью относят расходы по приобретению, хранению пестицидов, гербицидов и др., химических средств, используемых для борьбы с сорняками, вредителями и болезнями зерновых культур. Так, например, внесены удобрения под пшеницу; в этом случае данную операцию отражает на: Дт 20/1 Кт 10/2, израсходованы семена на посев пшеницы: Дт 20/1 Кт 10/8.

По четвертой статье отражают сумму амортизационных отчислений, отнесенных на зерновые культуры, предварительно учтенных на аналитическом счете, а затем расцененных пропорционально площади зерновых культур. Начислена амортизация по комбайну; которые относят на: Дт 20/1 Кт 02.

Статья «Прочие затраты» выделена для учета основных затрат растениеводства, не вошедших в предыдущие статьи. К ним относятся: страховые платежи по страхованию посевов и основных средств растениеводства, оплата сторонних организаций за пожарную и сторожевую охрану. Оказаны услуги сторонних организаций: Дт 20/1 Кт 60.

В соответствии с п.8.1. Методических рекомендаций объектами исчисления себестоимости продукции растениеводства являются виды продукции, получаемой от каждой сельскохозяйственной культуры.

Себестоимость основной продукции в хозяйстве определяют по количеству произведенного зерна в массе после доработки, то есть за вычетом усушки и массы неиспользуемых отходов. Иными словами, себестоимость 1 ц зерновой продукции определяют делением затрат на соответствующую физическую массу зерна после ее очистки и сушки. Например, валовой сбор зерна в 2017 году в ООО «Агрофирма «Кырлай» составил 129 136 ц (после очистки и сушки), а затраты – 92 711 000 руб. Следовательно, себестоимость 1 ц зерновых составила 717,93 руб.

В хозяйстве данные каждой группы документов при их обработке систематизируют по определенным признакам в соответствии с характером движения и использования документов. В то же время в зерновом производстве данные всех документов обязательно систематизируют по объектам учета затрат, видам работ и культурам, для систематизации привлекают специально разработанные накопительные ведомости и журналы.

Общий итог затрат на месяц по аналитическим счетам должен соответствовать итогам оборотов по дебету и кредиту субсчета 20.1, отраженном в Оборотно-сальдовой ведомости. Оборотно-сальдовая ведомость отражает суммы как кредитовых, так и дебитовых оборотов по каждому синтетическому счету. На конец месяца по каждому синтетическому счету выводится сальдо, которые записываются в отдельную графу соответствующей страницы Оборотно-сальдовой ведомости.

В конечном итоге бухгалтерский баланс составляют на основе сальдовых итогов. При автоматизированной форме учет затрат на производство и выхода продукции растениеводства в условиях применения программы «1С:Бухгалтерия» осуществляется в машинограммах: карточка счета 20, анализ счета 20, оборотно-сальдовая ведомость счета 20.

В процессе изучения были выявлены нарушения, связанные с документацией, поэтому необходимо вести учет по статьям затрат в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях. (утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.2003.№792.).

3.2. Пути совершенствования учета затрат на производство и выхода продукции растениеводства

При изучении организации учета затрат на производство и выход продукции растениеводства в ООО «Агрофирма «Кырлай» были выявлены недостатки как в первичном, так и в аналитическом и синтетическом учете. В первичных документах, например, не проставляется корреспонденция счетов, используются устаревшие формы документов. Так, для начисления оплаты труда тракториста-машиниста следует использовать всё же типовую форму, в которой имеются все реквизиты для начисления оплаты труда. Следует в данном документе также проставлять расход горючего для контроля за его расходом. Откуда данные впоследствии переносят в накопительную ведомость (форма № 301 АПК).

Для устранения недостатков необходимо проставлять стоимость материалов, израсходованных на производство, в таком документе как лимитно-заборная ведомость, товарно-транспортной накладной, необходимо к тому же оценивать продаваемую продукцию.

Также в ООО «Агрофирма «Кырлай» недостаточно полно составлены должностные инструкции работников бухгалтерии, которые являются важными документами, содержанием которых является не только трудовая функция работников, но и требования квалификации, предъявляемые к работникам фирмы.

В последнее время в организации некоторые учетные регистры для

учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции ведутся на приспособленных бланках. Для устранения этого недостатка необходимо изыскать дополнительные средства на приобретение специализированных бланков бухгалтерского учета, что позволит сократить затраты времени при составлении документации и трудоемкость.

В связи с наблюдаемыми отклонениями по статьям затрат от их типовой номенклатуры мы предлагаем внести следующие изменения в статьи затрат, применяемые в ООО «Агрофирма «Кырлай». А именно в статью «Оплата труда» включить «Отчисления на социальные нужды»; «Содержание основных средств» сгруппировать статьи затрат: «Амортизация», «ГСМ» и «Запасные части». Более подробно эти изменения статей затрат представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Совершенствование учета в соответствии с типовой номенклатурой статей затрат в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района

Применяемые статьи затрат 2017 г.	Предлагаемые изменения в соответствии с типовой номенклатурой
1. Затраты на оплату труда	1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды
2. Отчисления на социальные нужды	
3. Материальные затраты	2. Содержание основных средств, в том числе: а) амортизация б) ГСМ в) запасные части
4. Амортизация	3. Организация производства и управления
5. Прочие затраты	4. Работы и услуги
	5. Прочие затраты
Итого	Итого

В настоящее время в сельскохозяйственных предприятиях средствами бухгалтерского учета не ведется надлежащий контроль за соблюдением агротехнических правил проведения отдельных работ в соответствии с технологией их выполнения, качественно и в установленные сроки.

Отсутствие агротехнического учета выполняемых работ по их срокам и качеству со стороны агронома, а также неприспособленность регистров бухгалтерского учета для отражения этих показателей в бухгалтерии хозяйства не обеспечивают надлежащего оперативного контроля и анализа причин, влияющих на снижение урожайности.

Недостаточно внимания уделено вопросам системного внедрения таких моделей управленческого учета, как "директ-костинг" и "стандарт-кост" в учетно-аналитическую практику сельскохозяйственных организаций, в частности, особенно в растениеводстве. Чтобы быть полностью изученными остаются проблемы практической реализации - это рациональное соотношение управленческого учета с финансовым. Особую важность приобретают вопросы организации и ведения управленческого учета с применением современных информационных технологий. При внедрении рекомендуемой системы "директ-костинг" в сельскохозяйственных организациях в растениеводстве управленческий учет целесообразно вести автономно от финансового, что требует наличие отдельного плана счетов управленческого учета. Преимущества автономной формы управленческого учета включают: 1) в управленческом учете вы получаете возможность признания вмененных затрат, в то время как в финансовом это исключено; 2) в системе управленческого учета возможно отражение тех фактов хозяйственной деятельности, которые уже произошли, но в силу субъективных причин первичных документов, подтверждающих эти факты, еще не были подготовлены; 3) в финансовом и управленческом учете может допускаться использование разных оценок при признании отдельных видов затрат, активов, обязательств.

Определяющим аргументом в пользу автономного ведения управленческого учета выступило то, что использование так называемых "затратных" счетов в финансовом учете основано на классификации признаваемых затрат на прямые и косвенные. Однако для осуществления раздельного учета переменных и постоянных затрат счета финансового учета не вполне приемлемы, равно как и регламентированный порядок отражения отдельных операций на них (например, списание общепроизводственных и общехозяйственных затрат) не соответствует методологии бухгалтерского учета системы "директ-костинг".

В сельскохозяйственных организациях, например в ООО «Агрофирма «Кырлай», с использованием автоматизированной формы бухгалтерского учета, идентификация большинства операций по учету затрат на производство продукции растениеводства осуществляется с использованием бумажной формы различных первичных документов, а в электронном виде, с последующим выводом на бумажный носитель, составляется только малая часть первичной документации, такие как начисление амортизации по основным средствам, начисление оплаты труда специалистам. Одной из причин служит неразвитость автоматизированных систем формирования и передачи учетной информации, сформированной непосредственно в центрах затрат и местах возникновения затрат (бригадах, отделениях) и традиционностью ручной регистрации операций, типичной для сельскохозяйственного производства.

В ходе анализа отечественных учетных систем с точки зрения полноты включения затрат в себестоимость и их разделения на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства было выяснено, что система учета и калькулирования в коммерческих организациях, особенно аграрной сферы, ориентирована на учет фактических и полных затрат, а практика применения модели "директ-костинг" в настоящее время практически отсутствует. Главным упущением в нынешней практике учета затрат в исследуемых организациях является искажение реальной стоимости издержек, приходящихся на отдельные виды производимой продукции, в результате распределения значительной суммы признанных косвенных затрат на носители издержек способами, далекими от оптимальных. Такая ситуация во многом объясняется отсутствием информационных потребностей со стороны высшего руководства сельскохозяйственных организаций о понесенных затратах по видам продукции или в иных аналитических разрезах с целью минимизации всех возможных издержек производства и обращения, так и консервативностью самих бухгалтеров. Все это свидетельствует об отсутствии эффективной

системы управления затратами в сельскохозяйственных организациях, и отсюда, как следствие, низкое качество управленческих решений, которые принимаются на основе значительно запаздывающей во времени информации о полной себестоимости продукции, которая, в свою очередь, существенно искажена распределением косвенных издержек и не позволяет проследить зависимость понесенных затрат от объемов производства.

Основным предложением по совершенствованию методики учета затрат на производство продукции растениеводства выступило внедрение системы "директ-костинг" в учетную практику сельскохозяйственных организаций. Для практической реализации данной модели мы рекомендуем отражать производственные, управленческие и коммерческие затраты с подразделением на постоянные и переменные в условиях автономии управленческого учета, которая позволяет соблюдать основные принципы директ-костинга и генерировать востребованную учетно-аналитическую информацию для принятия экономических решений в условиях высоко конкурентной среды, в частности, определять порог рентабельности по видам производимой сельскохозяйственной продукции, с целью выявления наиболее экономически эффективных их видов, формировать рациональную производственную программу. В плане счетов управленческого учета рекомендуется оставить названия и шифры предлагаемых счетов (синтетических, аналитических и субсчетов) по отражению затрат, используемых в финансовом учете, но с четким разграничением учитываемых на них издержек на переменные, постоянные и смешанные. Аргументом в пользу неизменности названий счетов выступило то, что так будет проще и понятнее самим бухгалтерам сельскохозяйственных организаций вести учет по системе "директ-костинг".

Для успешного внедрения и эффективного функционирования системы "директ-костинг" в сельскохозяйственных организациях необходимо, чтобы каждая из них выработала своего рода справочник затрат, которые отражают вид издержек и соответствующую статью для его включения,

принимая во внимание специфику и особенности организации и осуществления технологического процесса. Наличие такого справочника позволит бухгалтеру относительно точно идентифицировать возникающие издержки на постоянные, переменные или смешанные с безошибочным их отнесением на соответствующий счет управленческого учета, в связи с чем в диссертационной работе разработана форма справочника затрат, рекомендованного для составления в разрезе синтетических счетов, а при необходимости, для каждого субсчета. Классификация затрат на переменные и постоянные в растениеводстве возможно лишь только по отношению к производимой продукции, выступающей в качестве носителя затрат и в отношении которых приняты все текущие и последующие управленческие решения, все равно не удастся избежать некоторой условности из-за присущих отраслевых особенностей.

При внедрении системы "директ-костинг" в учетно-аналитическую практику сельскохозяйственных организаций в отрасли растениеводства наилучшей формой связи между управленческим и финансовым учетом является автономная форма. Таким образом, необходимым условием для практической реализации предлагаемых мер является обязательная автоматизация учетного процесса. Параллельное отражение учетных сведений в обоих контурах учета (финансового и управленческого) могут быть успешно реализованы путем открытия, например, дополнительно настроенной вкладки "управленческий учет" в электронном виде документа или иным подобным способом. Для этого необходимо внести определенные изменения, а точнее доработать индивидуальное программное решение, в частности, на базе платформы 1С таким образом, чтобы одна хозяйственная операция, идентифицированная в соответствующем первичном документе, могла быть одновременно отражена в системе счетов финансового и управленческого учета.

На наш взгляд, было целесообразно, порекомендовать внедрение службы внутреннего аудита, которая позволит, повысить качество учёта,

мотивировать работников, и введение в учётный процесс управленческого учета в виде системы «директ-костинг», с помощью которой руководители смогут более оперативно и грамотно управлять не только величиной себестоимости, но и ее составляющими (калькуляционными статьями). Так же нами было предложено введение системы аналитических счетов, что позволит более детально отражать информации на счетах бухгалтерского учёта.

Предложенная модель управленческого учета "директ-костинг", которая имеет большой потенциал при ее применении в сельскохозяйственных организациях, занимающихся производством продукции растениеводства, может быть достаточно легко внедрена на известной и широко используемой технологической платформе "1С" в различных конфигурациях, адаптированных под специфику сельскохозяйственного производства.

К программам, предназначенным для автоматизации задач учета затрат в сельском хозяйстве относятся многие бухгалтерские системы, ориентированные на средние предприятия, например, «1С: Бухгалтерия».

Фирма "1С" давно запустил программу "1С: Бухгалтерия 8.3". Данный программный продукт создан на технологической платформе нового поколения "1С: Предприятие 8.3", обеспечивающей высокую гибкость и настраиваемость, масштабируемость, производительность и эргономичность прикладных решений. Таким образом, с выпуском "1С: Бухгалтерии 8.3" даже небольшим организациям стали доступны современные сервисные возможности и комфортный интерфейс "1С: Предприятия 8.3". "1С: Бухгалтерия 8.3" - это готовое решение для ведения учета и может быть самостоятельно освоена пользователем в процессе работы.

С переходом на 1С 8.3 предприятие получает важные преимущества, которые позволяют:

- извлечь максимальную прибыль из деятельности;
- вести строгий учет сырья и количества реализованной продукции;

- начислять зарплату и составлять прогнозы по получению прибыли.

Программа "1С: Бухгалтерия 8.3" является универсальной и поддерживает любые виды деятельности, такие, как оптовая и розничная торговля, оказание услуг, производство и др. В программе предусмотрен высокий уровень автоматизации ведения бухгалтерского и налогового учета, а также подготовки обязательной (регламентированной) отчетности.

Для косвенных расходов возможны следующие базы распределения - "объем выпуска", "плановая себестоимость", "оплата труда" и "материальные затраты".

Для сложных процессов с участием промежуточных этапов с учетом производства полуфабрикатов, поддерживается складской учет полуфабрикатов и автоматический расчет их себестоимости.

Анализируя вышесказанное, для совершенствования учета затрат на производство продукции растениеводства, а также всего бухгалтерского учета в ООО «Агрофирма «Кырлай» вместо программы «1-С: Бухгалтерия 7.7.» предлагается внедрение обновленной программы «1-С: Бухгалтерия 8.3». Это даст ряд преимуществ, позволит оптимизировать процессы бизнеса на предприятии и добиться максимальной прибыли.

3.3. Проведение аудиторской проверки учёта затрат на производство продукции растениеводства

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» № 307 ФЗ от 30.12.2008 г. Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ не подлежит аудиторской проверке исходя из условия, что объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествующий отчетному год не превышает 400 миллионов рублей (в 2016 - 296 967 тыс.руб., в 2017 году 261 717 тыс.руб.).

В целях совершенствования учёта затрат на производство продукции растениеводства мы предлагаем провести в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ аудиторскую проверку данного участка учёта.

Для проведения аудиторской проверки ООО «Агрофирма «Кырлай» необходимо провести соответствующие аудиторские мероприятия. Начальным этапом организации аудита является оформление письма-предложения о проведении аудита (Приложение А). ООО «Агрофирма «Кырлай» отправляет данное письмо аудиторской организации ООО «Аудит Сервис», в котором просит провести аудит определенного участка, указывает сроки проведения аудиторской проверки и гарантирует его оплату. Такое письмо согласно ст. 435 Гражданского Кодекса РФ называется офертой, на которую получатель должен дать ответ. Прежде чем, аудиторская организация даст ответ, она собирает всю необходимую для нее информацию об потенциально аудируемой организации, чтобы не допустить ошибок и не поставить под удар свою репутацию. То есть аудитору необходимо изучить соответствующие данные, и сформировать предварительное мнение о деятельности клиента. В данном случае аудитору необходимо понять, каким образом работает организация, какие имеет методы работы, причем акцентируя внимание на специфике деятельности организации. Понимание деятельности клиента также используется аудитором при оценке неотъемлемого риска и риска средств контроля, определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур. Аудитор обязательно должен обладать знаниями и навыками для проведения аудита, должен понимать специфику сферы и особенности функционирования организации. В нашем случае, аудиторская организация дала положительный ответ и согласилась провести аудиторскую проверку. Аудиторская организация ООО «Аудит Сервис» отвечает на письмо-предложение письмом-обязательством (Приложение Б). Затем организации заключают договор на оказание аудиторских услуг (Приложение В).

Проведение любой аудиторской проверки, любого участка учета имеет свой порядок, который включает в себя следующие этапы:

1 этап: проводятся мероприятия по подготовке аудита, то есть проводится предварительное планирование.

2 этап: аудиторская организация проводит изучение и оценку систем учета, и систему внутреннего контроля.

3 этап: включает непосредственное планирование аудиторской проверки.

4 этап: подведение итогов и составление аудиторского заключения.

Прежде чем составить общий план учёта затрат продукции растениеводства, необходимо рассчитать уровень существенности для эффективного выявления существенных искажений. Данные взяты из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Уровень существенности в аудите – это такая количественная мера, такое искажение бухгалтерской финансовой отчетности, при достижении которого пользователь информации проверяемого субъекта уже не будет в состоянии объективно судить о достоверности данных, следовательно, не сможет принять обоснованные решения.

Таблица 12 - Расчет уровня существенности в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ за 2017 год

Наименование базового показателя	Суммовое значение базового показателя отчетности, тыс.руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
1	2	3	4
Балансовая прибыль	15 253	5	763
Выручка	261 717	2	5234
Валюта баланса	658 164	2	13163
Сумма собственного капитала	124 219	10	12422
Общие затраты организации	229 531	2	4591

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

$(763+5234+13163+12422+4591)/5 = 7\,234,6$ тыс. руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(7\,234,6 - 763) / 7\,234,6 \cdot 100\% = 89,5\%.$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(7\,234,6 - 13\,163) / 7\,234,6 \cdot 100\% = 81,9\%.$$

При дальнейших расчетах отбросим наибольшее и наименьшее значения. Новое среднее арифметическое составит:

$$(5234 + 12422 + 4591) / 3 = 7\,415,7 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 8 000 тыс. руб. и использовать количественный показатель в качестве значения существенности. Различие между значениями уровня существенности до и после округления составляет: $(8\,000 - 7\,415,7) / 8\,000 \cdot 100\% = 7,3\%$, что находится в пределах 20%.

Уровень существенности для данной бухгалтерской отчетности 8 000 тыс. рублей. Полученная величина является единым показателем уровня существенности, который может быть использован в работе аудитора.

Важными элементами аудиторской деятельности при планировании аудита экономического субъекта является оценка аудиторского риска.

Аудиторский риск означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать не выявленные существенные ошибки и (или) искажения после подтверждения ее достоверности или что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов: внутрихозяйственный риск (ВХР – выражает вероятность существования ошибки, превышающей допустимую величину, до проверки системы внутрихозяйственного контроля), риск средств контроля (РК – выражает вероятность того, что существующая ошибка, превышающая допустимую величину, не будет ни предотвращена, ни обнаружена в системе внутрихозяйственного контроля), риск не обнаружения (РН – выражает вероятность того, что применяемые

аудиторские процедуры и подлежащие сбору доказательства не позволят обнаружить ошибки, превышающие допустимую величину).

Для составления более эффективного плана воспользуемся следующей преобразованной моделью аудиторского риска:

$$РН = ПАР / (ВХР * РК), \quad (2)$$

где ПАР – приемлемый аудиторский риск, выражающий меру готовности аудитора признать тот факт, что финансовая отчетность может содержать существенные ошибки после того, как уже завершен аудит и дано положительное аудиторское заключение.

Далее необходимо рассчитать приемлемый аудиторский риск. Для определения аудиторского риска необходимо провести тест системы внутреннего контроля данного предприятия, представленный в (Приложении Г).

Планирование аудита по учету затрат на производство продукции растениеводства— процесс, позволяющий наиболее рационально выполнять аудит учета затрат и одновременно уменьшать риск необнаруженных существующих ошибок в финансовой отчетности клиента. Планирование аудита тесно взаимосвязано с предварительным ознакомлением с результатами деятельности и структурой управления.

Цель планирования аудита – определение его стратегии и тактики, составление общего плана проверки, разработка аудиторской программы.

Учет затрат на производство продукции растениеводства - раздел учета, где наряду с проверкой отражения операций в системе бухгалтерского учета немаловажное значение приобретает оценка системы первичного учета. Связано это в первую очередь с тем, что практически все документы, оформляющие операции данного раздела, поступают в организацию извне. Рассматриваемому участку учета свойственны определенные факторы риска, обусловленные следующими причинами: отсутствие многократного контроля

над первичными документами на стадии их создания и проверки (как это происходит с документацией, создаваемой на предприятии); сложность восстановления отсутствующих и исправления, неправильно оформленных документов; большая вероятность несвоевременного поступления подтверждающих документов; отсутствие унификации значительной части первичных документов, подтверждающих совершение этих операций (особенно операций, связанных с расчетами за оказанные услуги). Отсюда риск того, что первичная документация может быть не признана в качестве подтверждающей, если будут какие-либо сомнения в правильности оформления документов и их комплектности. Факторы риска, а также возможность разного рода злоупотреблений обуславливают необходимость предварительного исследования системы первичного учета на участке учета затрат на производство продукции. Такой анализ позволит аудитору более подготовлено подойти к проведению основных аудиторских процедур по данному разделу учета, а также обоснованно определить объемы выборки и способы отбора элементов в проверяемую совокупность. Кроме того, предварительный анализ системы первичного учета даст возможность оценить качество первичной учетной документации, которая будет использоваться аудитором в качестве аудиторских доказательств. В соответствии с вышеизложенным, составлена общая стратегия аудита учета затрат на производство продукции растениеводства. (Приложение Д).

Определим фактическую надежность системы внутреннего контроля (фактическое количество баллов разделить на максимальное количество баллов и умножить на 100%):

- оценка контрольной среды: $25 \text{ балла} / 50 \text{ баллов} * 100\% = 50\%$;
- оценка системы учета: $28 \text{ баллов} / 50 \text{ баллов} * 100\% = 56\%$.

Таблица 13 – Оценка надежности системы внутреннего контроля

Оценка надежности системы внутреннего контроля	Надежность системы внутреннего контроля, %	Оценка надежности системы внутреннего контроля, %
Высокая	81 – 100	
Средняя	41 – 80	50, 56
Низкая	11 – 40	
Внутренний контроль отсутствует	0 – 10	

Таблица 14 – Оценка аудиторского риска

Качественная оценка контрольного риска	Проценты контрольного риска (КР)	Оценка риска (100% - фактическая надежность системы внутреннего контроля)
Высокий	71 – 100	
Средний	51 – 70	56 % РК
Низкий	11 – 50	50 % ВХР; 22,7 %РН
Риск отсутствует	0 – 10	5 % ПАР

Предположим, что аудитор установил для себя приемлемый аудиторский риск на уровне 5 %, так что план аудита мог быть изменен в связи с необходимостью согласовать количество отбираемых свидетельств с риском не обнаружения на уровне: $RH = ПАР / (ВХР * РК) = 0,05 / (0,50 * 0,44) = 0,227$.

Чтобы получить наиболее полную характеристику организации учета затрат на предприятии используем различные вопросники как рабочие документы:

- правильно ли классифицируются затраты на производство по элементам и по статьям калькуляции;
- соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство особенностям производства и как соблюдается он на практике;
- обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение;
- организован ли учет потерь от брака;

- установлены ли и как соблюдаются методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- разработана ли схема сводного учета затрат на производство;
- проверяются ли данные по сегментам затрат и данные сводного учета;
- отвечает ли учет затрат принципу временной определенности фактов;
- с какой периодичностью сверяются данные аналитического учета затрат на производство и т.д.

Используя предварительно составленные вопросники, а также документальные приемы исследования документов проводим проверку себестоимости продукции. Перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции, установлен ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно этому Положению, а также отраслевым методическим указаниям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), в процессе аудиторской проверки необходимо установить правильность и законность отражения затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

При проверке затрат следует документально подтвердить правильность исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), так как себестоимость продукции – один из наиболее важных синтетических показателей, позволяющий оценить эффективность использования в процессе производства продукции (работ, услуг) материальных и трудовых затрат, рентабельность, прибыльность и финансовую устойчивость экономического субъекта. Следует отметить, что учет всех видов затрат, включаемых в себестоимость продукции, должен подтверждаться первичными документами.

Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; количественное и стоимостное выражение затрат; подписи ответственных лиц с расшифровкой фамилии, имени, отчества.

Таким образом, в сомнительных случаях подлинность первичных документов и обоснованность списания затрат нетрудно установить.

Проверяя, правильно ли отнесены затраты на себестоимость продукции, аудитор должен знать, что они группируются по элементам.

Переходя к проверке правильности учета затрат на производство продукции, аудитор должен особое внимание обратить на следующие вопросы: соблюдается ли принцип постоянства в учете затрат (т. е. неизменность выбранного с начала года метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции, способы распределения косвенных расходов и издержек обращения в Положении об учетной политике организации); соответствует ли выбранный метод учета затрат отраслевым и технико-экономическим особенностям организации, насколько верно разграничиваются средства, по командировкам, рекламе, оплате информационных, консультационных и аудиторских услуг, а также представительских расходов и др.

Как и любая аудиторская проверка, проверка учета затрат на производство начинается с проверки всех форм бухгалтерской отчетности экономического субъекта. После этого аудитору следует приступить к проверке соответствия данных аналитического и синтетического учета всем счетам бухгалтерского учета и их взаимосвязи с данными соответствующих форм бухгалтерской отчетности.

Формы и методы проверки проверяющие определяют самостоятельно, исходя из тематической направленности и цели проверки: инспектирование, проверка арифметических расчетов (пересчет); инвентаризация; проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций; подтверждение; устный опрос персонала, руководителей экономического субъекта и независимой (третьей) стороны; проверка документов; прослеживание; аналитические процедуры; подготовка альтернативного баланса.

При проведении проверки аудитор должен уделить внимание проблеме

снижения себестоимости продукции. Для этого на стадии планирования проверки он должен выполнить специальные процедуры для выявления закономерностей и количественных взаимосвязей между основными факторами производства и определения количественного значения отдельных факторов в формировании себестоимости продукции.

Аналитические процедуры целесообразно проводить до начала проверки учета затрат и калькуляции себестоимости продукции в отдельности по каждому виду производств. Это позволит проверяющему сделать обоснованные выводы и предложения по использованию выявленных резервов роста объемов производства и снижению его себестоимости.

Использование аналитических процедур, в деятельности проверяющих может быть разнообразным. Так, в процессе проверки расхода товарно-материальных ценностей в производстве, аудиторы должны проанализировать основные производственные процессы с целью выявления неиспользованных ресурсов, повышения эффективности производства и снижения себестоимости продукции и т.д. Дальнейшие действия проверяющих должны быть сосредоточены на проверке использования материальных ресурсов по центрам ответственности.

В ходе проведения контроля за организацией складского хозяйства проверяющий должен обратить внимание на:

- состояние складских помещений и их оборудование;
- состояние весового и мерного хозяйства на складе (в кладовых);
- определен ли круг материально ответственных лиц, и заключены ли с ними договора о материальной ответственности;
- обеспечивается ли сохранность материальных ценностей при смене, уходе в отпуск или болезни материально ответственных лиц;
- не производится ли отпуск материальных ценностей без ведома материально ответственных лиц или без надлежащего оформления.

Следующим этапом проверки является проверка за

поступлением материалов, на данном этапе выясняем:

- установлен ли круг должностных лиц, которым доверено получение материальных ценностей;

- проводится ли проверка поступления материальных ценностей по ассортименту, качеству в сопоставлении с данными, указанными в сопроводительных документах;

- осуществляется ли контроль за своевременным предъявлением претензий к поставщикам о недостатках, браке или некомплектности материальных ценностей, выявленных при приемке;

- производится ли регистрация выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей, не выдаются ли новые доверенности лицам, не отчитавшимся в использовании ранее полученных доверенностей, по которым истек срок действия, не выдаются ли доверенности лицам, не работающим в данной организации.

Осуществление контроля за проведением инвентаризации должно способствовать решению следующих вопросов:

- полностью ли охвачены инвентаризацией материальные ценности;

- не списываются ли материалы под видом естественной убыли до проведения инвентаризации;

- привлекаются ли виновные в порче или недостатках ценностей к возмещению материального ущерба.

Подлежит проверке также правильность учета и обоснованность распределения затрат, связанных с организацией производства и управления на соответствующие объекты учета и объекты калькуляции.

Последним этапом проверки является контроль полноты и своевременности оприходования продукции, а также правильность исчисления ее себестоимости.

На завершающем этапе аудита следует закончить документирование процесса аудита, обобщить полученную информацию, систематизировать выявленные отклонения (нарушения) в порядке ведения бухгалтерского

учета от требований нормативных актов, чтобы можно было сформировать объективное мнение о достоверности отчетности и подготовить логичные, хорошо аргументированные, обоснованные итоговые документы аудиторской проверки. (Приложение Е).

Возможные нарушения, обнаруживаемые в ходе аудита, могут носить как случайный, так и целенаправленный характер. Особо важную роль приобретает профессиональное суждение аудитора, его умение выделять подозрительные сделки из общего ряда. Выявленные в процессе проведения аудита нарушения группируются по типам и по степени существенности влияния на бухгалтерскую отчетность.

Данные, содержащиеся в письменной информации аудитора, приводятся с целью доведения до руководства проверяемой организации сведений о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности. В письменной информации также содержатся конструктивные предложения по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта. Аудиторская организация обязана указать в письменной информации аудитора все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность его отчетности, может привести любую информацию, касающуюся проведенного аудита, которую сочтет целесообразной.

Письменная информация аудитора посвящена лишь тем недостаткам, которые были обнаружены в процессе проверки. Письменная информация аудитора должна быть подписана аудиторами и иными специалистами, проводившими аудит. Письменная информация аудитора готовится в ходе аудиторской проверки и представляется руководителю и (или) собственнику экономического субъекта, подлежащего аудиту, на завершающей стадии аудиторской проверки и является конфиденциальным документом.

Проведя анализ затрат на производство продукции растениеводства в

ООО «Агрофирма«Кырлай», можно сделать следующий вывод, что на исследуемом предприятии:

- соблюдается принцип постоянства в учете затрат;
- соблюдаются выбранный метод и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции;
- обоснованно списание издержек обращения на себестоимость реализованных товаров;
- отнесение затрат оформляется без нарушения бухгалтерского учета и гражданского законодательства;
- проводки отражаются правильно и в полном объеме, но с некоторым временным запозданием;
- по ряду счетов отсутствует аналитическая часть (субсчета), что снижает контроль и может иметь негативные последствия при ведении учета и составлении отчетности.

Несущественное отклонение затрат на производство существует, но не влечет искажения бухгалтерской отчетности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Растениеводство – одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения потребности населения в продовольствии в растениеводстве должен быть обеспечен значительный рост среднегодового валового сбора зерна, повышена урожайность зерновых культур, увеличено производство других основных видов сельскохозяйственной продукции. Важной задачей растениеводства является увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы животноводства. Правильная организация учета затрат на производство является одним из главных направлений снижения себестоимости продукции растениеводства. В работе было изучено состояние учета затрат и выхода продукции растениеводства и разработаны предложения по улучшению учета затрат и выхода продукции растениеводства в ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района. В соответствии с особенностями производственного процесса в отрасли растениеводства в учете должно быть обеспечено разграничение затрат и получение соответствующих итоговых данных по смежным годам производства, по основным видам производства и культур, по основным видам выполняемых работ, по основным статьям (видам) затрат, по конкретным подразделениям хозяйства. Разграничение затрат по их видам, т.е. постатейный учет затрат, обеспечивается за счет соответствующего построения формы регистров. Учет затрат на производство ведут в регистрах многострочной или многографной формы, где по открываемому счету выделяют отдельные строки или графы для учета каждого вида затрат.

Основными видами деятельности ООО «Агрофирма «Кырлай» являются:

1. производство сельскохозяйственной продукции: зерновых и

зернобобовых культур, картофеля, кормовых культур, сахарной свеклы, овощей и семян многолетних и однолетних трав и прочих сельскохозяйственных культур, мяса и молочных продуктов.

2. переработка сельскохозяйственной продукции;

3. сбыт сельскохозяйственной продукции;

4. предоставления работ и услуг.

Бухгалтерский учет предприятия осуществляется бухгалтерией ООО «Агрофирма «Кырлай» как самостоятельным структурным подразделением под общим руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет предприятия ведется по журнально-ордерной системе. Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, за исключением учета на забалансовых счетах. При ведении бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов, разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Министерством Финансов Российской Федерации. Отчетность предприятия составляется в соответствии с действующими нормами законодательства. Наряду с бухгалтерской и финансовой отчетностью предприятием утверждаются формы внутренней отчетности. В целом первичный учет поставлен на должном уровне по мере возможностей. Многие счета из плана счетов за неимением операций по ним не ведутся и отсутствуют соответствующие регистры сводного учета. Еще не менее важный момент по поводу документооборота: нехватка многих видов бланков документов, но это восполняется использованием типовых универсальных бланков.

Проделанная работа позволяет сделать вывод о финансово-экономическом состоянии предприятия. ООО «Агрофирма «Кырлай» специализируется в основном на производстве зерновых культур, а также на производстве молока.

Состояние производства в ООО «Агрофирма «Кырлай» находится не

на достаточно высоком уровне организации. Не все имеющиеся трудовые и материальные ресурсы используются полностью и с полной отдачей. На основании произведенных расчетов и основываясь на результатах экономического анализа можно настоятельно требовать от руководства предприятия обратить особое внимание на организацию труда в хозяйстве, а также увеличение урожайности, продукцию нужно продавать по рыночной цене, особенно нужно обратить внимание на техническое оснащение и состояние техники, а также на рациональное использование удобрений, т.к. они повышают плодородие земли, что благоприятно скажется на увеличении урожайности.

В условиях автоматизации учета затрат и выхода продукции промышленных производств в ООО «Агрофирма «Кырлай» в целях совершенствования учета затрат и выхода продукции растениеводства предлагаю выводить результативную информацию на машинограммы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Внедрение современных средств вычислительной техники не только облегчит труд счетных работников и сократит сроки составления отчетности, но и улучшит качество отчетных калькуляций за счет применения более рациональных приемов включения в себестоимость отдельных затрат и повышения точности их составления, недоступной при ручном труде бухгалтеров.

Предложенные мероприятия по устранению выявленных недостатков в учете затрат и выхода продукции растениеводства будут способствовать совершенствованию бухгалтерского учета затрат промышленных производств, что положительно скажется на себестоимости готовой продукции этих производств, а следовательно на экономической эффективности производства в целом

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 23.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.06.2018) // СПС Консультант, 2018.

2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018) // СПС Консультант, 2018.

3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) // СПС Консультант, 2018.

4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) // СПС Консультант, 2018.

5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // СПС Консультант, 2018.

6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // СПС Консультант, 2018.

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // СПС Консультант, 2018.

8. "Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н)

8. Андросов А.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов. – М.: Феникс, 2016. – с.36.

9. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие для вузов. – Ростов – на – Дону: Март, 2015. – с. 121.

10. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов. – М.: Март, 2015. – с.65.

11. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Под ред. Богатая И.Н. – Ростов- на- Дону: Феникс, 2014. – с.50.

12. Бухгалтерский учет: учебное пособие /Под ред. Безруких П.С. – М.: Эксмо, 2014. – с.510.

13. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Под ред. В.Т. Чая, О.В. Латыповой. – М.: КНОРУС, 2017. – с.550.

14. Бухгалтерский учёт / под ред. Л.И. Хоружий, Р.Н. Расторгуева. – М.: КолосС, 2014. – 511 с.

15. В помощь бухгалтеру и аудитору. Справочно-методическое пособие. – М.: Республика, 2016. – с.123.

16. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Инфра-М, 2017. – с.56.

17. Вахрушина В. Создание системы затратами на производство // Финансовый директор. 2015. № 5. – с.12.

18. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – с.640.

19. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Инфра-М, 2017. – с.310.

20. Данилан А.А. Бухгалтерский учет на предприятиях – М.: Финансы и статистика, 2015. – с.230.

- 21.Данилевский Ю.А. Аудит: учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – с.234.
- 22.Ершова И.А. Учет затрат и выхода продукции растениеводства// Студенческая наука-аграрному производству:сборник научных трудов по материалам 76-ой всероссийской студенческой конференции- Казань:Издательство Казанского ГАУ, 2018 г.
- 23.Ефремова А.А. Учетная политика предприятия: содержание и формирование. – М.:Бухгалтерский учет, 2014. – с.290.
- 24.Касьянова Г.В. Большая российская энциклопедия бухгалтера. Учет расчетов и обязательств. – М.: ИнформЦентр, 2015. – с.102.
- 25.Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Феникс, 2016. – с.650.
- 26.Коренева Г.В. «Растениеводство с основами селекции и семеноводства»/Г.В. Коренева, ВО «Агропромиздат» 2015г. - 36с.
- 27.Кухарев О.Н., Организация и управление производством /. Кухарев О.Н.,- Пенза.: РИО ПГСХА, 2017. - 82 с.
- 28.Лепехина И.Л. Бухгалтерский учет: проверка правильности ведения. – М.: Юстицинформ, 2018. – с.180.
- 29.Личко Н.М. «Технология переработки продукции растениеводства»/ Н.М. Личко, Издательство «Колос» 2016г. - 48с.
- 30.Павловская А.В. Планирование затрат на предприятиях. Учебное пособие. – Ухта: УИИ, 2015. – с.350.
- 31.Плеханов Н.А. Экономика предприятия. – М.: ИВЦ «Маркетинг», 2017. – с.355.
- 32.Полякова С. И., Старавойтова Е. В. Бухгалтерский учет: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2014. – с.132.
- 33.Пузанкевич О.А. Эффективное управление денежными средствами на предприятиях // Вестник БДЭУ. 2015. №2. – с.55.
- 34.Радостовец В.К., Продан Л.Г. Бухгалтерский учет в основных отраслях народного хозяйства. – М.: Юрайтиздат, 2014. – с.320.

35.Рекомендации по развитию агропромышленного комплекса Пензенской области: -М.: - 2014.

36.Управленческий учёт: Учеб. пособие/под ред. А.Д. Шеремета. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2016. – 512 с.

37. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - 5-ое изд., перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М, 2016. с. 116.

38.Хоружий Л.И. Управленческий учёт затрат и выхода продукции растениеводства. «Новое в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности», № 8 – 13, апрель – июль, 2017.

39.Шакиров Ф.К.Организация сельскохозяйственного производства. Учебник и учебные пособия для студентов высших учебных заведений./ Ф.К. Шакиров, В.А. Удалов, С.И. Грядов и др. Под ред. Ф.К. Шакирова. - М.: Колос, 2016.

40. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета. – М.: Инфра-М, 2016. – с.450.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Письмо – приглашение на проведение аудита

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Агрофирма «Кырлай»

Сокращенное наименование : ООО «Агрофирма «Кырлай»

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации:
1031621024181 от 8 декабря 2003 г.

Юридический адрес: 422021, республика Татарстан, Арский район,
деревня Старый Яваш, Молодежнаяулица, 1 А

Фактический адрес: 422021, республика Татарстан, Арский район,
деревня Старый Яваш, Молодежная улица, 1 А

ООО «Агрофирма «Кырлай» просит Вас провести аудиторскую
проверку бухгалтерской и финансовой отчетности за период с 01.01.2018 по
31.12.2018 с последующим предоставлением аудиторского
заключения.Предприятие обязуется предоставить все необходимые для
проведения аудиторской проверки документы со дня начала работы.

Генеральный директор ООО «Агрофирма «Кырлай» _____ //

Каримов А. С. /

12.02.18

Генеральному директору от 15.02. 2018 г.
ООО «Агрофирма «Кырлай» Каримову А.С.

ПИСЬМО-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА

Уважаемый Анас Садыкович!

Настоящим официально подтверждаем, что специалисты ООО «Аудит Сервис» готовы провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности ООО «Агрофирма «Кырлай» за 2018 год.

Аудит будет проводиться в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года «Об аудиторской деятельности».

Целью аудита является выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности ООО «Агрофирма «Кырлай»» за 2018 год во всех существенных аспектах.

При проведении аудиторских процедур и формировании своего мнения мы будем руководствоваться Федеральными и внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

В соответствии с международными стандартами аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытую в ней информацию. Результатом нашей работы будет являться Аудиторское заключение.

Аудиторское заключение должно содержать мнение аудитора по поводу того, отражает ли бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица по состоянию на отчетную дату, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

При формировании мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудитор должен будет оценить, в частности:

а) общий порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, ее состав и содержание;

б) соответствие отраженной в бухгалтерской отчетности информации принятым аудируемым лицом способам ведения бухгалтерского учета, существенно влияющим на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности;

в) обоснованность принятой учетной политики;

г) обоснованность оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица;

д) является ли информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, надежной, сопоставимой, понятной и уместной;

е) даст ли бухгалтерская отчетность, в том числе отраженная в ней информация, достоверное представление об имевших место хозяйственных операциях и событиях, и позволяет ли эта отчетность предполагаемым пользователям судить о влиянии существенных операций и событий на бухгалтерскую отчетность;

ж) уместна ли используемая в бухгалтерской отчетности терминология, включая наименование каждой составляющей бухгалтерской отчетности.

Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов и процедур проверки достоверности учетной информации, состояния внутреннего контроля, в реализации которых надеемся на помощь сотрудников Вашей компании.

Мы проведем анализ методики ведения бухгалтерского учета и определим, может ли она служить базой для составления достоверной бухгалтерской отчетности. Если в ходе проверки будут отмечены факторы, которые не позволят нам признать бухгалтерскую отчетность достоверной в той или иной ее части, мы в своей Письменной информации (отчете) раскроем эти факторы и дадим рекомендации о возможных способах их устранения.

Аудиторскими стандартами предусмотрено, что в случае, когда аудитор предполагает модифицировать мнение в аудиторском заключении, он должен сообщить представителям собственников аудируемого лица об обстоятельствах, которые стали причиной этого, а также о предполагаемом содержании модифицированного мнения. Мы намерены реализовать данное требование путем направления Вам проекта Аудиторского заключения, с которым просим Вас ознакомить представителей собственников, а в случае необходимости обеспечить возможность обсуждения с ними результатов аудита.

Также просим Вас, как это предусмотрено договором на аудит, передавать по назначению составленные аудиторами документы, адресованные представителям собственника ООО «Агрофирма «Кырлай».

Ввиду выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений, имеется определенный риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей. Мы сделаем все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но (как это общепринято в аудите) гарантировать абсолютную точность выводов не можем.

Мы будем нести ответственность по оказываемым услугам в порядке, определенном действующим законодательством об аудиторской деятельности. Наша профессиональная ответственность застрахована. Мы берем на себя обязательство по соблюдению коммерческой тайны Вашей организации.

Напоминаем Вам об ответственности руководства ООО «Агрофирма «Кырлай» за составление бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, включая соответствующее отражение первичных данных учета, обеспечение адекватности внутреннего контроля и бухгалтерских записей, выбор и применение учетной политики, полноту раскрытия информации, в т.ч. в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Мы попросим от Вас письменного подтверждения достоверности, а также полноты представления и раскрытия информации, в т.ч. о связанных сторонах (аффилированных лицах) и сделках с ними (проект письма-подтверждения будет Вам предложен).

Надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом и на то, что в наше распоряжение будут предоставлены бухгалтерская документация, компьютерные базы данных и любая другая информация, необходимая для проведения полноценной аудиторской проверки. Вашей обязанностью также является проведение обязательной ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств, в т.ч. направление, в случае необходимости, в адреса дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (не подтверждении) ими соответствующей задолженности. Рассчитываем, что на наших сотрудников не будет оказываться давление в любой форме с целью изменения нашего мнения о достоверности Вашей бухгалтерской отчетности.

Стоимость оказываемых услуг, порядок и сроки осуществления расчетов будут определены договором на проведение аудита.

Данное письмо считается действительным в будущем до тех пор, пока оно не будет изменено или заменено другим, либо его действие не будет прекращено.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием ее соответствия Вашему пониманию соглашений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

По изложенным в настоящем письме условиям проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности возражений не имею.

Генеральный директор Ларионов Н.П.

ООО «Аудит Серивс»

Договор на оказание аудиторских услуг

г.

Казань

"19" февраля 2018

ООО «Аудит Сервис», именуем в дальнейшем "Исполнитель» с одной стороны, и именуем в дальнейшем "Заказчик", в лице ООО «Агрофирм «Кырлай» с другой стороны, вместе именуемые в дальнейшем "Стороны", заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1 Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя оказание аудиторских услуг по независимой проверке бухгалтерской отчетности Заказчика за период с 26.02.18 по 30.03.18, с целью выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности (далее - Аудит).

2. Права и обязанности сторон**2.1. Заказчик обязуется:**

2.1.1 К началу Аудита завершить выполнение предусмотренных российским законодательством работ по составлению бухгалтерской отчетности, включая проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, сверку взаиморасчетов с налоговыми органами, учреждениями банков и другими организациями, а также подготовить и предоставить информацию и документацию, предварительно запрашиваемую Исполнителем.

2.1.2 Письменно уведомлять Исполнителя:

о выполнении обязательств по подготовке документов и отчетности, необходимых для Аудита и о готовности принять специалистов Исполнителя для проведения Аудита;

о наступлении обстоятельств, затрудняющих выполнение Исполнителем своих обязательств по настоящему Договору – не позднее 5 (Пяти) дней после даты возникновения вышеупомянутых обстоятельств.

2.1.3 Снабжать представление специалистам Исполнителя всей информации и документации, необходимой для Аудита, включая учредительные и регистрационные документы, планы, сметы, хозяйственные договоры, бухгалтерскую отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные документы, материалы и результаты сверок и инвентаризаций, другие справочные и пояснительные материалы.

2.1.4 По запросу специалистов Исполнителя обеспечивать своевременное и полное предоставление Заказчиком исчерпывающих объяснений в устной и письменной форме относительно вопросов, которые могут возникнуть в ходе Аудита.

2.1.5 Содействовать специалистам Исполнителя в проведении необходимых аудиторских процедур, а также не предпринимать каких-либо действий с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении Аудита. При наличии таких ограничений, Заказчик письменно

уведомляет об этом Исполнителя до начала Аудита. При этом факт наличия таких ограничений подлежит отражению в Аудиторском заключении.

2.1.6 Создавать специалистам Исполнителя необходимые условия для своевременного и качественного Аудита, в том числе предоставить соответствующие помещения для выполнения обязательств по настоящему Договору и хранения документов, обеспечить нормальные условия для работы, гостевой доступ к базе данных, содержащей исходные данные для аудита, а также обеспечить, по необходимости, транспортным обслуживанием сотрудников Исполнителя, командированных для участия в проверке.

2.1.7 Своевременно и в полном объеме оплачивать оказываемые Исполнителем услуги в соответствии с условиями настоящего Договора.

2.1.8 Не оказывать давления на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

2.3 Заказчик имеет право:

2.3.1 Получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающихся Аудита, а также о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы, сделанные в ходе проведения Аудита.

2.4 Исполнитель обязуется:

2.4.1 На основании представленной Заказчиком информации и документации квалифицированно провести Аудит, руководствуясь действующим законодательством, регулирующим аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

2.4.2 Обеспечивать сохранность документов, получаемых от Заказчика в ходе проведения Аудита, а по его окончании – вернуть их Заказчику.

2.4.3 Не разглашать содержание документов, указанных в п. 2.3.2. без письменного согласия Заказчика, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.4.4 Предоставить по запросу Заказчика информацию о требованиях законодательства, касающихся Аудита, а также о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы, сделанные в ходе проведения Аудита.

2.4.5 Предоставить Заказчику после завершения Аудита Аудиторское заключение.

2.4.6 В случаях непредставления информации и документации для Аудита или ее представления не в полном объеме или не в установленные сроки, а также при наступлении обстоятельств, затрудняющих оказание Исполнителем услуг по настоящему Договору – письменно уведомить об этом руководство Заказчика.

2.5 Исполнитель имеет право:

2.5.1 Самостоятельно по своему усмотрению определять формы и методы проведения Аудита, в том числе использование метода выборочной проверки, предполагающего применение принципа существенности

(допустимой погрешности). Формы, методы и процедуры Аудита определяются Исполнителем на основании федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, внутренних правил (стандартов) профессиональных аудиторских объединений, членом которых является Исполнитель, внутрифирменных правил (стандартов) Исполнителя (далее – Стандарты), а также условий настоящего Договора.

2.5.2 Участвовать в проведении инвентаризации имущества и обязательств Заказчика.

2.5.3 Проверять информацию и документацию Заказчика, связанную с его финансово-хозяйственной деятельностью. Непредставление Исполнителю или какое-либо ограничение его доступа к информации и документации, а также необоснованный отказ со стороны Заказчика в участии Исполнителя в инвентаризации, указанной в п. 2.4.2. Договора, будут рассматриваться как ограничение объема Аудита.

2.5.4 Получать от должностных лиц объяснения и дополнительные сведения, необходимые для Аудита, в том числе в письменном виде.

2.5.5 Получать, по согласованию с Заказчиком, от третьих лиц информацию, необходимую для Аудита.

2.5.6 Осуществлять копирование документации Заказчика, на основании которой готовится Аудиторское заключение.

2.5.7 Привлекать на договорной основе по согласованию с Заказчиком к участию в проведении Аудита других аудиторов, а также иных необходимых специалистов (экспертов) в порядке, предусмотренном законодательством РФ и Стандартами.

2.5.8 Для рекламных целей обнародовать факт оказания Заказчику услуг по настоящему Договору и характер этих услуг (предмет договора).

3. Порядок оказания и сдачи услуг

3.1 Перед началом Аудита Заказчик предоставляет Исполнителю подготовленную бухгалтерскую отчетность и необходимую для оказания услуг информацию и документацию, предусмотренную п.2.1.1 настоящего Договора. В случае задержки в предоставлении Заказчиком требуемой информации и документации, предусмотренных настоящим Договором, Исполнитель вправе не приступать и/или приостановить исполнение обязательств по настоящему Договору до момента предоставления Заказчиком указанных сведений.

3.1.1 Исполнитель в ходе проведения Аудита составляет проект Отчета (письменной информации), содержащий перечень замечаний и рекомендаций и представляет его исполнительному органу Заказчика.

3.1.2 Уполномоченные представители Заказчика совместно с Исполнителем обсуждают замечания и рекомендации, изложенные в проекте Отчета (письменной информации) Исполнителя, и при необходимости подписывают Протокол обсуждения.

3.2 По итогам Аудита Исполнитель представляет исполнительному органу Заказчика Отчет (письменную информацию), содержащий перечень

замечаний и рекомендаций, с учетом результатов их обсуждения с Заказчиком и Аудиторское заключение, составленное в соответствии с требованиями законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

3.2.1 Факт оказания услуг оформляется соответствующим двусторонним Актом об оказании услуг. Акт об оказании услуг готовит Исполнитель и направляет его Заказчику для подписания в двух экземплярах. Заказчик обязан в течение 5 (Пяти) рабочих дней возвратить Исполнителю один экземпляр Акта, подписанный со своей стороны, либо направить письменный мотивированный отказ от приемки услуг. В случае отсутствия отказа по истечении указанного срока услуги считаются принятыми Заказчиком в полном объеме и с надлежащим качеством, а соответствующий Акт – подписанным с обеих Сторон.

3.2.2 Датой окончания оказания Исполнителем услуг по настоящему Договору считается дата подписания Акта об оказании услуг.

4. Стоимость услуг и порядок расчетов

4.1 Стоимость услуг по настоящему Договору составляет 4000 рублей, включая НДС. Указанная стоимость услуг включает в себя все расходы, связанные с командировками Исполнителя для проведения Аудита, любые другие издержки, а также вознаграждение Исполнителя.

4.2 До начала оказания услуг, Заказчик перечисляет Исполнителю аванс в размере 70%, что составляет 2800 рублей, включая НДС. Оставшуюся часть стоимости услуг Заказчик оплачивает в течение 5 (Пяти) банковских дней со дня подписания Акта об оказании услуг и представления расчетных документов Исполнителем.

4.3 Оплата услуг по настоящему Договору производится Заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя.

4.4 В случае неисполнения Заказчиком обязательств по оплате аванса, предусмотренного п. 4.2. настоящего Договора, Исполнитель вправе не приступать и/или приостановить исполнение обязательств по настоящему Договору до момента перечисления Заказчиком необходимой суммы.

4.5 Стоимость консультаций, оказываемых Исполнителем Заказчику во время проведения Аудита, по вопросам, не относящимся к предмету Аудита, оплачивается Заказчиком отдельно на основании Дополнительных соглашений.

5. Сроки оказания услуг

5.1 Услуги, предусмотренные настоящим Договором, будут оказаны Исполнителем в период с 26.02.18 по 30.03.18. Аудиторское заключение и Отчет (письменная информация) будут представлены Заказчику не позднее 4.04.18.

5.2 Изменение сроков оказания услуг по настоящему Договору может согласовываться и оформляться Сторонами Дополнительным соглашением в соответствии с п. 11.1. настоящего Договора.

6. Конфиденциальность

6.1 В течение срока действия настоящего Договора и после его прекращения по любым основаниям ни одна из Сторон не будет, без предварительного письменного согласия другой Стороны, разглашать третьим лицам либо опубликовывать, либо допускать опубликование любой информации, которая была предоставлена одной из Сторон в связи с настоящим Договором, либо стала известна одной из Сторон в силу исполнения обязательств по настоящему Договору.

6.2 Для целей данной статьи понятие "информация" включает в себя без ограничения следующее:

информацию о содержании настоящего Договора;

информацию, относительно прошлой, настоящей или предполагаемой будущей деятельности одной из Сторон, или любой другой организации, которая связана каким-либо образом с одной из Сторон, либо клиентов или контрагентов одной из Сторон, независимо от того является ли эта информация технической, финансовой, коммерческой или относящейся к любой другой области, к внутренней организации одной из Сторон либо ее клиентов или контрагентов;

информацию относительно состояния дел или имущества одной из Сторон настоящего Договора;

информацию относительно устных или письменных консультаций (рекомендаций), полученных в процессе исполнения обязательств по настоящему Договору.

6.3 Указанное обязательство о соблюдении конфиденциальности не затрагивает случаи предоставления такой информации по требованию уполномоченных органов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

6.4 Обязательства конфиденциальности, принятые Сторонами по настоящему Договору, не будут распространяться на общедоступную информацию, а именно о самом факте заключения настоящего Договора, и на информацию, которая станет известна третьим лицам не по вине договаривающихся Сторон.

6.5 Не является конфиденциальной информацией факт заключения настоящего Договора для целей предусмотренных п. 2.4.8. настоящего Договора.

7. Ответственность сторон

7.1 За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии условиями настоящего Договора и действующим законодательством Российской Федерации.

7.2 За нарушение условий оплаты, предусмотренных п. 4.2. настоящего Договора, Исполнитель вправе потребовать от Заказчика (путем предъявления письменной претензии) выплаты пени в размере 0,05 % от суммы, подлежащей выплате, за каждый день просрочки.

7.3 За нарушения сроков оказания услуг, если такое нарушение не связано с ненадлежащим исполнением Заказчиком своих обязательств по Договору, Заказчик вправе потребовать от Исполнителя (путем предъявления письменной претензии) выплаты пени в размере 0,05 % от суммы настоящего Договора за каждый день просрочки.

7.4 Исполнитель не несет ответственности за достоверность предоставленной ему Заказчиком информации и документации. Ответственность за недостоверность информации, содержащейся в таких документах, а также за неточности и ошибки несут лица, подписавшие эти документы.

7.5 Исполнитель несет ответственность за соответствие Аудиторского заключения законодательству Российской Федерации, условиям настоящего Договора, а также обязуется возместить вред, причинный имущественным интересам Заказчика в результате выполнения письменных рекомендаций Исполнителя, данных им в результате совершения профессиональной ошибки, небрежности или упущения при осуществлении Аудита. При этом Исполнитель будет освобожден от ответственности, если такие ошибки и нарушения возникли в результате предоставления Заказчиком или третьими лицами недостоверной или неполной информации и документации.

8. ФОРС-МАЖОР

8.1 Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Договору, если оно явилось следствием действия обстоятельств непреодолимой силы, а именно пожара, наводнения, землетрясения, военных действий и т.д. и их последствий, если эти обстоятельства непосредственно повлияли на исполнение настоящего Договора. Под обстоятельствами непреодолимой силы понимаются обстоятельства, возникшие после заключения настоящего Договора в результате непредвиденных и неотвратимых Сторонами событий чрезвычайного характера. В этих случаях срок исполнения Сторонами обязательств по настоящему Договору отодвигается соразмерно времени, в течение которого действовали такие обстоятельства и/или их последствия плюс 10 (Десять) дней.

8.2 Сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательств по настоящему Договору вследствие обстоятельств непреодолимой силы, должна о наступлении этих обстоятельств известить в письменном виде другую Сторону без промедления, однако не позднее пяти дней с момента их наступления. Извещение должно содержать данные о наступлении и характере обстоятельств и возможных их последствиях. Сторона также без промедления, но не позднее 5 (Пяти) дней, должна известить другую Сторону в письменном виде о прекращении этих обстоятельств. Если Сторона, для которой сложилась невозможность исполнения обязательств по настоящему Договору вследствие обстоятельств непреодолимой силы, не известила или несвоевременно известила другую

Сторону о наступлении таких обстоятельств, она теряет право ссылаться на эти обстоятельства.

9. Разрешение споров

9.1 В случае возникновения между Сторонами споров и разногласий относительно толкования, действия или исполнения настоящего Договора, Стороны предпримут все разумные меры для разрешения спора путем переговоров.

9.2 Споры и разногласия, по которым Стороны не достигнут договоренности, будут разрешаться в Арбитражном суде г. Москвы.

10. Условия прекращения договора

10.1 Настоящий Договор может быть расторгнут:

по взаимному согласию Сторон, выраженному в письменной форме Дополнительным соглашением;

по другим основаниям, предусмотренным действующим законодательством Российской Федерации.

10.2 Каждая из Сторон имеет право на расторжение настоящего Договора путем письменного уведомления другой Стороны, в случае, если другая допустит существенное нарушение положений настоящего Договора, и такое нарушение не будет устранено в течение 5 (Пяти) дней после получении от другой Стороны письменного уведомления о данном нарушении.

10.3 В случае расторжения настоящего Договора в порядке, предусмотренном пунктами 10.1. и 10.2. настоящего Договора, оплата фактически осуществленных Исполнителем услуг осуществляется Заказчиком на основании письменного отчета Исполнителя о фактически оказанных услугах, согласованного с Заказчиком.

11. Прочие условия

11.1 Все дополнения и изменения к настоящему Договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны обеими Сторонами. Совершенные таким образом изменения и дополнения будут являться неотъемлемой частью настоящего Договора.

11.2 Исполнитель по своему усмотрению осуществляет набор специалистов для оказания услуг по Договору. Исполнитель несет ответственность перед Заказчиком за действия привлеченных специалистов как за свои собственные.

11.3 Стороны пришли к соглашению об обоюдном согласии на упоминание наименования и местонахождения друг друга в своих рекламных материалах и в ходе своих маркетинговых мероприятий. При этом каждая из Сторон предпримет все необходимые меры для того, чтобы не допустить публичных заявлений (высказываний), носящих по отношению к другой Стороне скорее негативный, чем положительный характер, и обуславливающих возможное нанесение ущерба деловой репутации. В случае нарушения одной из Сторон своих обязательств по настоящему пункту Договора, другая Сторона вправе предъявить требование о

возмещении возникших в связи с этим убытков, в пределах стоимости услуг по настоящему Договору.

12. Заключительные положения

12.1 Настоящий Договор содержит полный текст соглашения между Сторонами. После вступления настоящего Договора в силу все имевшие место до заключения настоящего Договора письменные либо устные договоренности между Сторонами в отношении положений настоящего Договора утрачивают силу.

12.2 Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания Сторонами и действует до полного выполнения Сторонами принятых обязательств по настоящему Договору.

12.3 Настоящий Договор подписан в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой Стороны.

13. Адреса и банковские реквизиты сторон

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Тест системы внутреннего контроля и учета ООО «Агрофирма «Кырлай» Арского района РТ

Показатели	Критерии		Количество баллов
1	2		3
Оценка контрольной среды			
1.Уровень компетентности главного бухгалтера?	Высокий	5	3
	Средний	3	
	Низкий	0	
2. Установлены ли в учётной политике методы списания общехозяйственных и общепроизводственных расходов?	Да	5	3
	Частично	3	
	Нет	0	
3. Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию предприятия?	Да	5	5
	Нет	0	
4.Сверка данных производственных отчётов и первичных документов?	Да	5	3
	Частично	3	
	Нет	0	
5.Наличие контрольных процедур?	Да	5	0
	Нет	0	
6. Проводится ли регулярная сверка данных оборотно-сальдовых ведомостей с Главной книгой?	Да	5	0
	Не всегда	3	
	Нет	0	
7.Проверка правильности документооборота?	Да	5	3
	Не всегда	3	
	Нет	0	
8. Распределение обязанностей и полномочий между работниками	Да	5	5
	Нет	0	
9.Сверка данных аналитического и синтетического учёта затрат на производствопродукции растениеводства?	Да	5	0
	Частично	3	
	Нет	0	
10.Проверка правильности отнесения затрат на производство продукции растениеводства?	Да	5	3
	Не всегда	3	
	Нет	0	
Оценка системы учета			
1.Оговорены ли в учетной политике методы учета затрат на производство продукции растениеводства?	Да	5	3
	Частично	3	
	Нет	0	
2.Соответствуют ли применяемые методы учёта затрат специфике производства?	Да	5	3
	Частично	3	
	Нет		
3.Использование в учете компьютерной программы 1. С?	Да	5	3
	Частично	3	
	Нет	0	
4.Полнота и своевременность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета?	Да	5	3
	Не всегда	3	
	Нет	0	

5.Наличие рабочихкорреспонденций счетов по учёту затрат?	Да	5	3
	Не всегда	3	
	Нет	0	
6.Класифицируются ли затраты по элементам и статьям?	Да	5	5
	Нет	0	
	Нет	0	
7. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности?	Да	5	3
	Не всегда	3	
	Нет	0	
8. Повышение квалификации персонала?	Да	5	0
	Нет	0	
9.Наличие сведений в бухгалтерской отчётности о затратах на производство продукции растениеводства	Да	5	5
	Нет	0	

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Общая стратегия аудита учета затрат на производство продукции растениеводства

Проверяемая организация : ООО «Агрофирма Кырлай»

Период аудита с 26.02.2018 по 30.03.2018

Руководитель аудиторской группы : Исмагилова Л.И.

Планируемый аудиторский риск 5%

Планируемый уровень существенности: 1) качественно – соответствие нормативным актам ; 2) количественно – 8 000 тыс. руб.

Перечень аудиторских процедур	Период проведения дней	Исполнители	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4
1. Анализ положений учетной политики.	2	Исмагилова Л.И.	Учетная политика предприятия, устав, ведомости распределения затрат
2. Проверка санкционирования понесенных затрат на производство	2	Исмагилова Л.И.	производственные отчеты, ведомости распределения затрат
3. Проверка отнесения затрат на соответствующие счета	2	Исмагилова Л.И.	учетные регистры по счетам 20, 23, 25, 26, 97, производственные отчеты, Главная книга.
4. Проверка правильности методологии использования счета 20 для обобщения информации о затратах	2		Учетная политика, ПБУ, План счетов, инструкция по применению Плана счетов
5. Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	2	Исмагилова Л.И.	Главная книга, ф. №1, ф. №5, ф. №8 АПК, производственные отчеты, раб таблицы
6. Проверка данных синтетического и аналитического учета по синтетическим счетам, субсчетам, направлениям затрат	3	Исмагилова Л.И.	Главная книга, сводные ведомости по расходу материалов, семян, ведомости незавершенного производства,
7. Проверка на расхождения между данными первичных документов на отпуск материалов, учета труда и производственных отчетов.	2	Исмагилова Л.И.	Сводные ведомости по расходу материалов, семян и т.д., рабочие таблицы, наряды, ведомости учета рабочего времени.
8. Проверка первичных документов на предмет фиктивности.	2	Исмагилова Л.И.	наряды, табеля, учетные листы, накладные, лимитно-заборные карты,

9. Проверка правильности отнесения расходов к будущим периодам (соблюдение учетной политики)	2	Исмагилова Л.И.	Учетная политика
10. Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета, а так же первичных документов формирования резервов предстоящих расходов	3	Исмагилова Л.И.	Сводные ведомости по расходу материалов, семян, ведомости незавершенного производства, Гл. книга
11. Проверка группировки затрат, формирующие себестоимость продукции	2	Исмагилова Л.И.	Главная книга, учетная политика, производственные отчеты, первичные документы,
12. Проверка порядка распределения затрат за период между готовой продукцией	2	Исмагилова Л.И.	Учетная политика, производственные отчеты, первичные документы, Главная книга
13. Проверка обоснованности отнесения затрат на себестоимость продукции в соответствии с НК РФ	2	Исмагилова Л.И.	Производственные отчеты, накладные, лимитно-заборные карты, требования, наряды, табеля, учетные листы
14. Проверка раскрытия информации о порядке признания коммерческих и управленческих расходов в пояснительной записке	2	Исмагилова Л.И.	Накопительная ведомость учета затрат, производственные отчеты, Главная книга
15. Проверка правильности проведения, оформления и отражения в учете результатов инвентаризации	3	Исмагилова Л.И.	Акты на списание, инвентарные карточки, акты приемки-передачи ОС
16. Проверка правильности методологии использования счета 20 для обобщения информации о затратах	3	Исмагилова Л.И.	Учетная политика, ПБУ, План счетов, инструкция по применению Плана счетов
17. Согласование с главным бухгалтером аудируемого лица замечаний в учете	1	Исмагилова Л.И.	Формы № 1,2,3,4,5
18. Оформление аудитором отчета по результатам данной проверки	1	Исмагилова Л.И.	Аудиторское заключение

Аудиторское заключение по результатам обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности

"Мы провели обзорную проверку прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующего субъекта "ООО «Агрофирма «Кырлай» за период с 1 января по 31 декабря 2018 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность хозяйствующего субъекта "ООО «Агрофирма «Кырлай» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- пояснения к отчетности.

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" и международным стандартам аудита и иным нормативным актам органа, осуществляющего регулирование деятельности хозяйствующего субъекта.

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается в основном запросами к сотрудникам хозяйствующего субъекта и выполнением аналитических процедур в отношении данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, вследствие чего она обеспечивает меньшую уверенность, чем аудит. Мы не проводили аудит и, соответственно, не выражаем мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

За исключением указанных обстоятельств, при проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение хозяйствующего субъекта на 31 декабря 2018 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2018 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (и/или указать документы, определяющие требования, предъявляемые к порядку подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности).

"4" апреля 2018г.

«ООО «Аудит Сервис»