

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: бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование формирования внутренней управленческой
отчетности на примере общества с ограниченной
ответственностью «Саба» Сабинского района Республики
Татарстан**

Обучающийся:

Сулейманов Газинур Гайсович

Руководитель:
к.э.н., доцент

Нигматуллина Нурия
Нурсиловна

Рецензент:
к.э.н., доцент

Семичева Ольга Сергеевна

Казань 2019

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

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Сулейманова Газинура Гайсовича

1. Тема работы: «Совершенствование формирования внутренней управленческой отчетности на примере общества с ограниченной ответственностью «Саба» Сабинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 24.05.2019 г.

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, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: сущность внутренней управленческой отчетности в современных условиях; особенности формирования внутренней управленческой отчетности в отечественной и международной практике; внутренняя управленческая отчетность в системе управления сельскохозяйственным предприятием; экономическая характеристика деятельности предприятия; оценка финансового состояния; оценка систем бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля; информационное обеспечение формирования внутренней управленческой отчетности в организации; обоснование показателей, раскрываемых во внутренней управленческой отчетности; формирование внутренней управленческой отчетности.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания «07» декабря 2017г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

Н.Н. Нигматуллина
Г.Г. Сулейманов

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	15.04.18	
1.1. Сущность внутренней управленческой отчетности в современных условиях		
1.2. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности в отечественной и международной практике		
1.3. Внутренняя управленческая отчетность в системе управления сельскохозяйственным предприятием		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2. Оценка финансового состояния		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля		
3. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	
3.1. Информационное обеспечение формирования внутренней управленческой отчетности в организации		
3.2. Обоснование показателей, раскрываемых во внутренней управленческой отчетности		
3.3. Формирование внутренней управленческой отчетности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

Г.Г. Сулейманов

Руководитель

Н.Н. Нигматуллина

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Сулейманова Газинура Гайсовича
на тему: Совершенствование формирования внутренней управленческой
отчетности на примере общества с ограниченной ответственностью «Саба»
Сабинского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 74 страницах, включает 10 таблицы, 2 рисунка и 6 приложений. Для ее написания использовано 48 источников. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений. Целью работы является разработка теоретико-методологических положений и организационно-практических рекомендаций по формированию внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях на примере ООО «Саба» Сабинского района РТ. Рассмотрены теоретические основы формирования внутренней управленческой отчетности в системе управления организацией. В практической части дана оценка ООО «Саба». Разработаны предложения по формированию внутренней управленческой отчетности в ООО «Саба». ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

The summary to final qualification work of the bachelor Suleymanov Gazinur Gaysovich «On a subject: Improvement of formation of the internal administrative reporting on the example of society with restrictedly responsibility Saba of the Sabinsky Region of Republic of Tatarstan

Final qualification work is stated on 74 pages, includes the 10th tables, 2 drawings and 6 applications. For its writing it is used the 48th source. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers. The purpose of work is development of teoretiko-methodological provisions and organizational and practical recommendations about formation of the internal administrative reporting in the agricultural organizations on the example of LLC Saba of Sabinsky district of RT.

In 1 head of work theoretical basics of formation of the internal administrative reporting in a control system of the organization are covered. In a practical part an assessment of business of Saba limited liability company of Sabinsky district of RT is given. In work information support of formation of the internal administrative reporting in the organization is considered and indicators are proved. Opened on the internal administrative reporting offers on formation of the internal administrative reporting in LLC Saba of the Sabinsky ratsyon of RT are also developed. Final qualification work is based on practical materials of the studied object that allowed to develop almost significant recommendations. Work is performed at rather high level. The competences provided by the program of a State Final Examination are mastered in full. The results received by the author are reliable, conclusions and offers are proved and can be recommended for introduction in practical activities of the agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	9
1.1. Сущность внутренней управленческой отчетности в современных условиях	9
1.2. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности в отечественной и международной практике	17
1.3. Внутренняя управленческая отчетность в системе управления сельскохозяйственным предприятием	22
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	29
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия	29
2.2. Оценка финансового состояния	37
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	43
3. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТВЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	50
3.1. Информационное обеспечение формирования внутренней управленческой отчетности в организации	50
3.2. Обоснование показателей, раскрываемых во внутренней управленческой отчетности	55
3.3. Формирование внутренней управленческой отчетности	58
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	75

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время система бухгалтерского учета в России включает в себя три подсистемы: финансовый учет, налоговый учет и управленческий учет. Управленческий учет выступает в качестве подсистемы бухгалтерского учета, обеспечивающей руководство организации информацией, используемой при принятии управленческих решений.

Основным отличием подсистемы управленческого учета от двух других подсистем является то, что управленческий учет не регламентируется законодательными актами. Она регламентируется только внутренними документами самой организации. Тем не менее, как и финансовый учет, управленческий учет имеет свой продукт – внутреннюю управленческую отчетность. Внутренняя управленческая отчетность – это совокупность управленческих отчетов, составляемых в разрезе центров ответственности и по предприятию в целом, включающих систему взаимосвязанных экономических показателей, используемых руководителями для принятия эффективных управленческих решений, позволяющих объективно оценивать достижение запланированных результатов, а также анализировать причины отклонений.

Основная цель составления внутренней отчетности заключается в удовлетворении информационных потребностей руководителей организации путем предоставления данных в натуральном и стоимостном выражении, а также разработка плана деятельности структурных подразделений организации.

Но при том, что вопросам управленческого учета уделяется огромное внимание, вопросы, связанные с внутренней бухгалтерской управленческой отчетностью являются слабо разработанными. Теоретические основы управленческой отчетности в полной мере не разработаны, многие проблемы формирования ее показателей не решены, постоянно указывается на уникальность внутренней бухгалтерской отчетности и, как следствие, отсутствие необходимости разработки соответствующих положений.

Таким образом, недостаточная методологическая разработанность многих вопросов, связанных с формированием бухгалтерской управленческой отчетности, в то же время их научно-практическая значимость для деятельности организаций, определяют актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Изучению вопросов, связанных с особенностями введения внутреннего управленческого учета в организациях посвятили свои работы такие специалисты, как: Аверчев И.В., Адамов Н.А., Алексеева И.В., Быков В.А., Бычкова С.М., Вахрушина М.А., Закирова А.Р., Ивашкевич В.Б., Козменкова С.В., Клычова Г.С., Мизиковский И.Е., Палий В.Ф., Сигидов Ю.И., Соколов Я.В., Шеремет А.Д.

Изучению вопросов, связанных с особенностями формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях посвятили свои работы Клычова Г.С., Козменкова С.В., Слободняк И.А., Хоружий Л.И.

Целью работы является разработка теоретико-методологических положений и организационно-практических рекомендаций по формированию внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях на примере ООО «Саба» Сабинского района РТ.

Исходя из основной цели исследования, были выдвинуты следующие задачи теоретического и практического характера: раскрыть сущность внутренней управленческой отчетности в современных условиях; изучить особенности формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных предприятиях; дать оценку системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля ООО «Саба» Сабинского района РТ; обосновать показатели, раскрываемых во внутренней управленческой отчетности на примере ООО «Саба» Сабинского района РТ; разработать рекомендации по формированию внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации.

Объектом исследования являются учетные процессы ООО «Саба» Сабинского района РТ. Предметом исследования работы являются теоретическо-

методологические и методические вопросы, связанные с формированием внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие содержание и порядок ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, данные периодической печати, сведения, приводимые в монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов по данной проблеме.

Для решения поставленных в выпускной квалификационной работе задач были использованы такие общенаучные методы, как исторический, системный подход, индуктивный и дедуктивный методы, сравнение, экономико-статистический, систематизации и обобщения данных.

Теоретическая значимость исследования заключается в обосновании методических рекомендаций по формированию внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях.

Практическая значимость исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях формирования внутренней управленческой отчетности в таких организациях.

Результаты исследования были апробированы в различных международных и всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского ГАУ. По результатам исследования опубликовано 2 печатные работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

1.1. Сущность внутренней управленческой отчетности в современных условиях

Современные рыночные условия, в которых функционируют аграрные организации, характеризуются высокой концентрацией различных информационных потоков. При таких условиях руководящим структурам необходимо иметь все больше навыков для принятия быстрых, но оптимальных решений, так как от этого зависят экономичность расходования ресурсов предприятия, объем, качество и ассортимент производимой продукции и повышение конкурентоспособности предприятия. Одним из важных факторов успешного функционирования сельскохозяйственного производства является разработка и применение системы управленческого учета.

Система управленческого учета организуется на предприятии в целях обеспечения оперативной информацией руководителей и менеджеров компании для управления финансовыми потоками и принятия правильных, своевременных и качественных управленческих решений. Внутренняя управленческая отчетность является конечной целью управленческого учета, которая должна содержать в себе информацию о деятельности всех структурных подразделений, центров ответственности, а также о выпуске продукции и затратах на ее производство.

На основании анализа и систематизации работ Палия В.Ф. [29], Аверчева И.В. [8], Бреславцевой Н.А. и Сверчковой О.Ф. [12], Адамова Н. и Адамовой Г.[9], Слободняка И.А. [36] и других было выделено несколько признаков, присущих внутренней бухгалтерской управленческой отчетности. Бухгалтерская отчетность:

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

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

- в управленческой отчетности, в отличие от финансовой, представлена более подробная аналитическая информация не только по организации в целом, но и по ее отдельным частям (подразделениям, филиалам и т. п.), видам деятельности, продуктам и иным сегментам);

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

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

Сформулируем определение внутренней управленческой отчетности, используя выделенные выше признаки.

Внутренняя управленческая отчетность — это система взаимосвязанных учетных и расчетных показателей, представляющих собой результат сбора и систематизации финансовой и нефинансовой информации о внутренней и внешней среде организации, предоставленных в формате, определяемом в соответствии с ее внутренними регламентами, устанавливающими способы группировки данных, степень их детализации для принятия эффективных управленческих решений на стратегическом, тактическом и оперативном уровнях.

Особенности предложенного определения состоят в следующем:

- бухгалтерская управленческая отчетность рассматривается как система показателей, приведенных в определенном наборе форм и представленных с использованием совокупности форматов этих форм – система учетно-аналитической информации. Это предполагает, что бухгалтерская управленческая отчетность – это определенная целостность, имеющая внутреннюю структуру. Прежде всего, это совокупность отчетных форм, каждая из которых раскрывает

информацию об одном или нескольких элементах отчетности и их взаимосвязи с другими элементами. Каждая форма бухгалтерской управленческой отчетности предполагает представление информации с использованием совокупности форматов этой формы, каждый из которых раскрывает информацию об элементе, который отражается в соответствующей отчетной форме, с точки зрения какой-либо характеристики его состояния (структуры, движения, технического состояния и т.п.). Каждый формат содержит в себе систему показателей, с помощью которых раскрывается внутренняя структура соответствующего элемента отчетности и показывается его связи с другими элементами внутренней отчетности.

При этом система здесь выступает как искусственно созданный комплекс элементов (форм, форматов, разделов и показателей), предназначенный для решения задачи по информационному обеспечению менеджеров организации.

В отличие от бухгалтерского учета, в котором отчетность является завершающим этапом, в управленческом учете конечный «продукт» - принятие управленческого решения, а отчетность выступает как информационная среда [12, с. 3].

Правильно составленная в соответствии с требованиями менеджмента и своевременно предоставленная управленческая отчетность позволяет обеспечить решение следующих задач:

- выявление существующих проблем и недостатков в деятельности центров ответственности и организации в целом;
- выделение моментов, указывающих на потенциальные проблемы в будущем;
- всеохватывающий и быстрый обзор деятельности центров ответственности и организации в целом;
- расчеты и информирование о фактической эффективности и рентабельности деятельности;

- группировка и анализ информации для выбора оптимальных вариантов решения проблем, возникающих в ходе деятельности;

- представление информации для принятия стратегических решений [24, с. 94].

Чтобы управленческая отчетность содержала полезную и исчерпывающую информацию о деятельности организации и была надежной информационной базой для обоснования управленческих решений, она должна отвечать ряду требований. Авторы публикаций, посвященных управленческой отчетности, выделяют требования своевременности представления отчетности, конкретности и доступности отчетной информации, объективности и сопоставимости отчетных данных, экономичности (затраты на составление отчетности не должны превышать эффекта от ее использования).

При этом требованиям достоверности, полноты, целостности, последовательности представления информации о деятельности организации, существенности ее показателей внимания не уделяется. Достоверность управленческой отчетности может быть обеспечена, если используемая для ее составления учетная информация будет формироваться в полном соответствии с правилами, установленными законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Требование полноты управленческой отчетности означает, что в ней должны быть представлены исчерпывающие сведения о наличии и использовании трудовых, материальных и финансовых ресурсов, о капитале, обязательствах, доходах, расходах и результатах деятельности организации, о влиянии внешних и внутренних факторов на достигнутые результаты, полезные для обоснования эффективных управленческих решений. Требование целостности состоит в том, что организация должна включать в управленческую отчетность показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Для удобства пользования данными управленческой отчетности должно выполняться требование последовательности представления ее показателей от одного отчетного периода к другому. Принятые хозяйствующим субъектом содержание управленческих отчетов и форма их представления могут пересматриваться лишь при изменении вида деятельности, организационной структуры и системы управления, совершенствовании отчетности, расширении и углублении состава управленческой информации. Использование управленческой отчетности для оценки достигнутых результатов хозяйственной деятельности требует сопоставимости представляемых в ней отчетных показателей с данными плана, смет (бюджетов), нормами и нормативами, контрольными точками, с показателями предшествующих отчетных периодов.

Показатели управленческой отчетности формируют с учетом требования существенности. Существенными считают показатели, без знания которых невозможна объективная оценка результатов деятельности организации и принятие эффективных управленческих решений. При определении состава и содержания управленческой отчетности важно грамотно оценить существенность ее показателей, включив в отчетность всю полезную для обоснования управленческих решений информацию и в то же время не перегрузив отчетные формы второстепенными, несущественными сведениями [47, с. 19-20].

Формат бухгалтерской управленческой отчетности – это способ расположения (представления) учетных и расчетных показателей соответствующей формы бухгалтерской управленческой отчетности, обеспечивающий удовлетворение определенных информационных потребностей внутренних пользователей о состоянии элемента бухгалтерской управленческой отчетности.

На формат внутренней управленческой отчетности оказывают влияние такие факторы, как:

- отрасль, в которой функционирует хозяйствующий субъект;
- характер выпускаемой организацией продукции;

- технологический процесс;
- размер (масштабы деятельности) хозяйствующего субъекта;
- организационная структура хозяйствующего субъекта;
- внешняя среда, в которой функционирует организация (уровень конкуренции, устойчивость конъюнктуры рынка и т. п.) [37, с. 20].

При том, что в последнее время вопросам организации и ведения бухгалтерского управленческого учета уделяется большое внимание в научной и научно-практической литературе, вопросы, связанные с бухгалтерской управленческой отчетностью являются слабо разработанными: комплексные работы, посвященные вопросам бухгалтерской управленческой отчетности отсутствуют. Им уделяется незначительное внимание лишь в исследованиях, посвященных вопросам организации управленческого учета, в частности, дается краткая характеристика бухгалтерской управленческой отчетности, ее назначения, требований к показателям отчетности, способов группировки отчетных данных. Теоретико-методологические основы формирования показателей внутренней управленческой отчетности в полной мере не разработаны, многие проблемы в части определения состава ее форм, форматов и показателей не решены. В результате, повышаются затраты на разработку и внедрение системы бухгалтерской управленческой отчетности, снижается ее качество, что ведет к необоснованным управленческим решениям.

Такая ситуация требует того, чтобы была разработана теоретико-методологическая основа формирования системы бухгалтерской управленческой отчетности: необходимы общие теоретические положения, методология формирования системы бухгалтерской управленческой отчетности, следуя которым можно будет говорить о существовании необходимых условий формирования качественной информационной базы для принятия управленческих решений.

Важнейшим принципом, определяющим теоретическую основу формирования информации бухгалтерской управленческой отчетности, является

принцип системного подхода к формированию учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности. Системный подход это используемая в самых разных областях человеческой деятельности, включая экономико-управленческую, целостная методология, заключающаяся в рассмотрении объектов, как взаимосвязанной совокупности частей, вносящих свой вклад и влияющих на итоговый результат функционирования и использования объекта. Основная особенность системного подхода состоит в том, что он ориентирует исследование на раскрытие целостности объекта, на выявление многообразных типов связей в нем и сведение их в единую теоретическую картину [41, с. 33].

Особенностью использования системного подхода к формированию учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности является то, что не только объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность организации, но и сам процесс формирования бухгалтерской управленческой отчетности, сам процесс исследования представляется системой действий, цель которых сводится к объединению в единое целое (внутреннюю бухгалтерскую отчетность) различных моделей объекта - финансово-хозяйственной деятельности организации. Кроме того, необходимо обеспечить достижение того, чтобы сама бухгалтерская управленческая отчетность стала не набором, но системой показателей, когда отдельный показатель не дает целостной картины состояния элемента, но с помощью всех показателей соответствующей формы внутренней отчетности можно получить системное представление о состоянии элемента, его структуре, взаимосвязях составных частей.

Важность системного подхода объясняется тем, что поскольку бухгалтерская управленческая отчетность каждой организации является индивидуальной, отражающей особенности конкретного хозяйствующего субъекта, то не может существовать единой методологии формирования внутренней отчетности. В наличии есть лишь шаблон, используя который необходимо создать свою систему

показателей, опираясь на имеющиеся знания в соответствующей предметной области.

Таким образом, бухгалтерская управленческая отчетность обеспечивает внутренних пользователей информацией, необходимой им для принятия управленческих решений на различных этапах управления организацией. Соответственно основные функции, которые выполняет бухгалтерская управленческая отчетность, состоят в следующем:

- информационная, под которой понимается, что бухгалтерская управленческая отчетность – это основной источник информации, используемый менеджерами при принятии решений;

- плановая, под которой подразумевается, что информация бухгалтерской управленческой отчетности используется при осуществлении планирования финансово-хозяйственной деятельности организации;

- систематизирующая, предполагающая то, что учетно-аналитическая информация внутренней отчетности систематизирует в себе всю информацию, которая всесторонне характеризует результаты деятельности организации, состояние ее внешней и внутренней среды;

- аналитическая, которая предполагает, что по данным бухгалтерской управленческой отчетности возможно и необходимо проведение комплексного внутреннего экономического анализа деятельности организации;

- контрольная, которая состоит в том, что содержание внутренней бухгалтерской отчетности позволяет отслеживать основные параметры функционирования организации и при возникновении отклонений от предполагаемых сценариев развития ситуации подавать о них сигнал пользователям информации;

- организационная, которая предполагает, что не только процесс формирования учетно-аналитической информации требует определенной организации, но сама бухгалтерская управленческая отчетность должна способствовать развитию и совершенствованию организационной структуры

организации, обеспечивая информационную связь различных уровней управления друг с другом.

Организация управленческого учета в каждом хозяйствующем субъекте является уникальной и бухгалтерская управленческая отчетность также будет нести в себе черты индивидуальности. Поэтому необходимы общие теоретические положения, методология процесса формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, следуя которым и выбирая из имеющихся альтернатив наиболее обоснованные для конкретной организации варианты, можно будет говорить о формировании качественной информационной базы для принятия управленческих решений.

1.2 Особенности формирования внутренней управленческой отчетности в отечественной и международной практике

В условиях экономических преобразований в России данные бухгалтерского учета должны обеспечить менеджеров оперативной, аналитической и достоверной им информацией о деятельности предприятий. В настоящее время, основываясь на западных стандартах, отечественную систему бухгалтерского учета начали подразделять на подсистемы финансового и управленческого учета. За рубежом уже несколько десятилетий общая бухгалтерия подразделяется на финансовую и управленческую. В финансовой бухгалтерии создается информация о текущих расходах в поэлементном разрезе и доходах сельскохозяйственного предприятия, о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, размерах финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования и т.п. Потребителями информации финансовой бухгалтерии - финансовой отчетности являются в основном внешние по отношению к предприятию пользователи. Финансовая отчетность не представляет собой коммерческой тайны предприятия, открыта для публикации. Ведение финансового учета для предприятий

обязательно. Международные бухгалтерские стандарты, основные принципы учета имеют отношение именно к системам финансового учета.

Что касается внутренней учетной системы на предприятии, то вопрос о том, создавать ее или нет, решает само руководство предприятия. В системе внутреннего управленческого учета создается, прежде всего, информация об издержках производства. Информация управленческого учета относится, как правило, к категории коммерческой тайны предприятия. Она не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер. Эта учетная система практически не регламентируется законодательством. Таким образом, можно сказать, что на каждом предприятии существует своя система управленческого учета.

Управленческий учет позволяет ответить на большинство вопросов руководства, в том числе на основании составляемой управленческой отчетности.

Зарубежные специалисты подходят к определению бухгалтерской управленческой отчетности со следующих позиций. В частности, К. Друри рассматривает управленческую отчетность как комплекс взаимосвязанных данных и расчетных показателей, отражающих функционирование организации как субъекта хозяйственной деятельности, сгруппированных в целом по предприятию и его структурным подразделениям [16, с. 325].

В данном определении также указывается на единство данных о финансово-хозяйственной деятельности и расчетных показателей, что придает внутренней отчетности статус аналитического отчета. При этом в зарубежной литературе широко используется понятие «система показателей». Под ней понимается упорядоченная совокупность показателей, которые состоят в связи между собой и полно информируют о состоянии того или иного объекта анализа [36, с. 78].

Варианты организации управленческого учета и построения внутренней управленческой отчетности в международной практике представлены на рисунке 1.

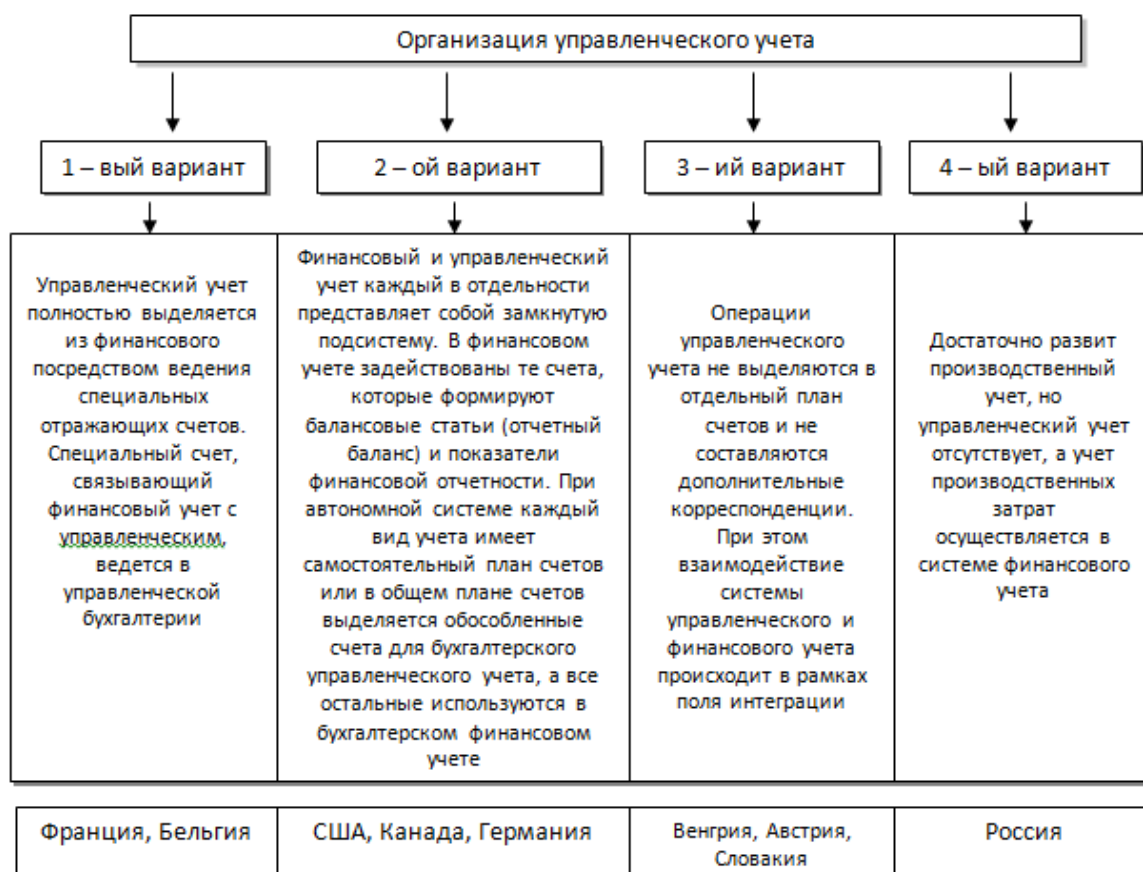


Рисунок 1 – Варианты организации управленческого учета и построения внутренней управленческой отчетности в международной практике

В международной практике существует четыре варианта организации управленческого учета [15, с. 341].

При первом варианте управленческий и финансовый учет ведут отдельно. Это означает, что учет затрат в разрезе экономических элементов и доходов по видам деятельности ведется в финансовой бухгалтерии, а учет затрат в разрезе статей калькуляции и доходов по видам вырабатываемой продукции — в управленческой бухгалтерии. Для осуществления взаимосвязи между финансовым и управленческим учета используются специальные счета.

При втором варианте финансовый и управленческий учет полностью автономны, а взаимосвязь между ними осуществляется оперативным путем вне системы счетов бухгалтерского учета.

При третьем варианте учет затрат и доходов ведется в финансовой бухгалтерии. Управленческий учет организуется без использования системы бухгалтерских счетов (управленческий учет объединяется с оперативным).

При четвертом варианте управленческий и финансовый учет ведутся в общей бухгалтерии с использованием единого плана счетов.

На практике могут применяться разные варианты корреспонденции счетов и взаимосвязи финансового и управленческого учета.

В отечественной практике, давая определение бухгалтерской управленческой отчетности, целесообразно отталкиваться от определения бухгалтерской отчетности в целом. В Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации указано: «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности» [4]. В Положении «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 понятие бухгалтерская отчетность означает следующее: «бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [5].

Наряду с понятием «бухгалтерская отчетность» встречается понятие «налоговая отчетность» - отчетность, которая представляется в органы налоговой службы и внебюджетные фонды и характеризует состояние обязательств предприятия, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей.

Таким образом, в основных нормативных документах, регламентирующих вопросы бухгалтерской отчетности, нет определения управленческой отчетности. Это объясняется тем, что бухгалтерская управленческая отчетность - это продукт управленческого учета, который не регулируется на государственном уровне. Но именно после принятия ПБУ 4/99 в практике функционирования российских организаций окончательно сложилось разделение единой бухгалтерской

отчетности на внешнюю бухгалтерскую финансовую и внутреннюю бухгалтерскую отчетность, поскольку фактически именно ПБУ 4/99 на уровне определения четко определило, что бухгалтерская финансовая отчетность составляется по установленным формам и представляется внешним пользователям [39, с. 13].

В Методических рекомендациях по организации и ведению управленческого учета, утвержденных Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России, Протокол заседания от 22 апреля 2002 года № 4, раскрываются основные подходы к формированию и представлению управленческой отчетности во втором разделе «Основы управленческой отчетности». Раздел содержит описание ряда принципов составления отчетности и методов, которые могут быть адаптированы организациями в соответствии с их стилем управления и управленческими потребностями. В разделе рассматриваются следующие вопросы составления и представления управленческой отчетности:

- основные требования к порядку составления;
- своевременность как основная качественная характеристика управленческой отчетности;
- формат представления;
- примерное содержание [7].

Стандартный набор управленческих отчетов, в соответствии с Методическими рекомендациями по организации и ведению управленческого учета, выглядит следующим образом:

- 1) отчеты об операционной деятельности:
 - о производстве продукции (работ, услуг);
 - продаже продукции (работ, услуг);
 - закупках;
 - дебиторской/кредиторской задолженности;
 - запасах готовой продукции;

- незавершенном производстве;
- запасах сырья и комплектующих;
- бартерных сделках;
- движении денежных средств;

2) отчеты об инвестиционной деятельности:

- движении (приобретении и выбытии) основных средств;
- движении (приобретении и выбытии) нематериальных активов;
- долгосрочных финансовых вложениях;
- планируемых капитальных вложениях в разрезе инвестиционных проектов;

3) отчеты о финансовой деятельности:

- краткосрочных финансовых вложениях;
- привлечение и обслуживание заемного капитала;
- привлечение акционерного капитала и выплате дивидендов.

На данный набор управленческой отчетности ссылается также Ивашкевич В. Б. и др.

Таким образом, можно сказать, что отечественная бухгалтерская отчетность похожа на международную. В отечественной практике, также как и в международной, существует разделение отчетности на внешнюю и внутреннюю.

1.3 Внутренняя управленческая отчетность в системе управления сельскохозяйственным предприятием

Для управления сельскохозяйственным производством необходима точная и актуальная информация обо всех происходящих изменениях в наличии и движении основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, животных на выращивании и откорме, производственных затратах и выходе готовой сельскохозяйственной продукции и т.п. Используя данную информацию, должностные лица могут принимать обоснованные, экономически эффективные управленческие решения.

Внутренняя управленческая отчетность является основополагающим элементом всей управленческой структуры, важнейшим инструментом контроля в системе управления сельскохозяйственным предприятием.

Однако формы управленческой отчетности являются слабо разработанными, в первую очередь для сельскохозяйственных организаций.

Внутренняя управленческая отчетность является составной частью общей отчетности предприятия и выделяется по такому классификационному признаку как цель составления. В большинстве сельскохозяйственных организаций имеется разделение ответственности руководителей различных подразделений за выполнение различных задач, достижение запланированных результатов в общей структуре управления. Данное разделение ответственности, как правило, имеет иерархическую структуру, которая условно подразделяется на три уровня [21, с. 44-46]:

- операционный (нижний) уровень. При планировании на данном уровне поступает очень детализированная информация, имеющая отношение непосредственно к текущему времени, т.е. принимаемые решения в отношении дебиторской и кредиторской задолженностей; заработной платы; жалоб и претензий со стороны покупателей (клиентов); выполнение графика (плана) работ; выявление и анализ отклонений фактических результатов от плановых, фактически носят краткосрочный характер. В сельском хозяйстве операционный уровень управления представляется в основном бригадами, которые отражают в первичной документации хозяйственные операции и в дальнейшем применяют ее в своей управленческой деятельности;

- тактический (средний) уровень изучает вопросы эффективности использования ресурсов для достижения более высоких результатов. Решения принимаются в отношении: закупок, месторасположения (хранения) запасов сырья, материалов и готовой продукции, продаж (по результатам проведенного анализа), прогноза потоков денежных средств. К специалистам данного уровня управления относят руководителей цехов, различных специалистов (агрономов,

инженеров, зоотехников и др.), которые используют бухгалтерскую информацию напрямую из первичных документов и регистров;

– стратегический (высший) уровень направлен на долгосрочную перспективу, предполагает принятие решений в отношении всей организации в целом и определяет направления развития организации в будущем. Решения принимаются в отношении: инвестиций в те или иные проекты; выхода на новые рынки (освоения потенциально возможных рынков); прогнозирования и бюджетирования. В сельскохозяйственных организациях для верхнего уровня управления, который представлен руководителем и главными специалистами, необходима систематизированная информация в виде таких качественных показателей как урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность животных, затраты труда и др. Эти показатели могут быть получены либо из первичных документов, учетных регистров, либо могут быть рассчитаны по специальным формулам. На основе интенсивного использования этих показателей обеспечивается принятие эффективных управленческих решений, своевременное выявление отклонений и оперативное их устранение.

Для управления сельскохозяйственной организацией особое значение имеет способ представления учетной информации, на который непосредственное влияние оказывают содержание формируемой и предоставляемой информации, методы ее получения и передачи, требования пользователей отчетов и т.п. Большинство управленческих документов представляются традиционно в табличной форме на бумажном носителе. Но можно также использовать такие способы как презентация на дисплее с применением цветных графиков и диаграмм и других средств демонстрации. Важное значение имеет частота представления информации для управления, которая в сельском хозяйстве, как и в других отраслях, зависит от времени, в течение которого данная информация является актуальной и полезной для принятия эффективных управленческих решений. Так на частоту представления учетной информации и формирования управленческих отчетов в растениеводстве непосредственное влияние оказывают

такие факторы как сезонность производства и длительность производственного цикла. Например, часть информации для управления о ходе уборки урожая, осуществляемого в достаточно короткие сроки, должна поступать пользователям в режиме реального времени при каждом ее изменении. В частности это может быть информация о непредвиденных простоях уборочной техники, непроизводительных расходах и простоях, значительным образом влияющих на экономику предприятия и требующих быстрой реакции руководства. Конечно, большая часть показателей управленческого учета и отчетности не требует такой оперативности. Так, данные о выпуске животноводческой продукции, браке, отклонениях от норм и плановых заданий, о количестве проданной продукции и ее стоимости обычно представляются ежедневно или еженедельно. Делать определенные выводы о прибыльности и рентабельности отдельных видов продукции, работ и услуг промышленных и вспомогательных производств можно на основе данных ежемесячных отчетов. В любом случае системы формирования управленческой отчетности необходимо разрабатывать с учетом потребностей руководителей различных уровней управления в необходимой им отчетности с целью ее представления в наиболее сжатые сроки после окончания отчетного периода [21, с.47].

Как известно одной из задач бухгалтерского учета является предоставление учетной информации для внутренних пользователей, которая формируется на следующих этапах учетного процесса [21, с. 47-48]:

1. Документальное оформление операций. Данный этап характеризуется сбором информации о финансово-хозяйственной деятельности организации. Поскольку первичные документы содержат, прежде всего, учетную информацию, которой может быть недостаточно для принятия эффективного управленческого решения, то может появиться необходимость в дополнении первичного документа или создания нового управленческого документа.

2. Группировка и систематизация учетной информации – характеризуется технической обработкой и систематизацией учетной информации на основе Плана

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса.

3. Формирование определенных форм бухгалтерской отчетности, в том числе внутренней отчетности сельскохозяйственной организации, используемой в процессе управления.

4. Применение отчетной и учетной информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации. Управленческий документ является основной формой представления информации менеджерам организации и также как и первичные учетные документы должен содержать обязательные реквизиты: наименование документа, наименование организации, показатели (возможно их расчеты или интерпретация экономического смысла), выводы и рекомендации, дата составления, наименование должностей, несущих ответственность за предоставленную информацию, их подписи. Можно выделить следующие этапы создания внутреннего управленческого отчета: Определение цели предоставления информации для руководителя; Определение уровня управления, для которого составляется управленческий документ; Определение подразделения организации, для которого составляется управленческий документ; Формирование списка показателей, которые наиболее полно и объективно будут удовлетворять требования руководителя в информации; Расчет показателей и включение их в управленческий документ.

Управленческая отчетность должна учитывать специфику работы организации и информационные потребности руководства, при этом позволяя осуществлять контроль и проводить анализ различных показателей. Внутренняя отчетность – это еще не результат управленческого анализа, также являющегося важнейшим элементом управленческого учета. Внутренняя управленческая отчетность – это первичный материал для управленческого анализа, но материал, уже готовый для общей оценки центров ответственности, степени достижения поставленных целей и выработки оперативных корректирующих решений. В связи с этим в управленческие отчеты необходимо включать плановые

(нормативные) показатели или аналогичные данные прошлых периодов, что позволяет повысить информативность внутренней отчетности. Существенно дополняет управленческую отчетность, а также имеет особую ценность и практическую значимость, на наш взгляд, сравнение текущих данных управленческого учета с данными прошлых периодов, сопоставление с показателями передовых сельскохозяйственных предприятий региона, рыночными отраслевыми значениями.

Таким образом, для повышения информативности и достаточности для принятия эффективных управленческих решений считаем необходимым включить в отчеты показатели плановых (нормативных) или аналогичных данных прошлых периодов. Состав управленческой отчетности зависит от организационно-технологических особенностей функционирования организации и ее структурных подразделений. Содержание внутренней отчетности определяется объемом полномочий, передаваемых конкретному подразделению.

В общем виде все многообразие управленческих отчетов можно сгруппировать по основным функциональным направлениям деятельности, в которых следует представлять соответствующие данные, необходимые руководителям организации и соответствующих подразделений. Кроме того, на наш взгляд, целесообразно составлять управленческую отчетность по финансовым результатам и финансовому состоянию предприятия в целом.

Таким образом, внутренняя управленческая отчетность является одним из основных инструментов механизма реализации качественных управленческих решений, отсутствие которого ведет к формированию слабо действующей и мало результативной системы управления в сельскохозяйственных организациях.

2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия

Сабинский район расположен на севере Татарстана. Общая площадь 1098 кв.км. Центр района – п.г.т. Богатые Сабы, расположен в 98 км от столицы нашей республики – города Казани, 22 км от железнодорожной станции Шемордан, 60 км от пристани Вятской Поляны. Сабинский район граничат с такими районами как Тюлячинский, Арский, Мамадышский.

Поверхность района представляет собой холмистую равнину с абсолютными высотами 150-180 метров, которые расчисленную речными долинами. Среднегодовая температура 24 градуса, количество осадков 450-470 мм. Климатические условия в целом благоприятные для роста и развития всех сельскохозяйственных культур, возделываемых в данной зоне.

Преобладающими почвами в районе являются почвы лесные светло-серые, на втором месте дерево - подзолистые, по механическому составу свыше 10% почв является тяжело суглинистыми и без достаточного внесения органических удобрений они склонны к заплыванию. ООО «Саба» расположен в Сабинском районе в восьми километрах от районного центра села Богатые Сабы в селе Сатышево. До 2015 года в селе Сатышево была сельскохозяйственная организация под наименованием «Филиал №1 «Сатышево» ООО «Саба».

С января 2015 года все филиалы были объединены и сельскохозяйственная организация стала называться ООО «Саба». Однако главным центром осталось село Сатышево. ООО «Саба» занимается возделываниями зерновых, зернобобовых и кормовых культур и выращиванием картофеля, действуют три отделения, столярная мастерская, пилорама. Хозяйство имеет 62 трактора, 8 зерноуборочных комбайнов, 23 грузовых автомашин.

Сельское хозяйство постоянно совершенствует производственные технологии, что позволяет эффективно использовать имеющиеся ресурсы и получать хорошие результаты. Прибыль, полученная предприятием, направляется

на приобретение современной техники, также совершенствуется машинно-тракторный парк.

Земля в сельском хозяйстве является главным средством и предметом труда. Таким образом, рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2014-18 годы, анализируя таблицу 1.

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ, 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%
Всего земель	9625	X	17559	X	17428	X	17428	X	17462	X	6654	X
Всего сельхоз- угодий	8955	100	15964	100	15840	100	15840	100	15879	100	6442	100
Из них: пашня	8035	89,7	14390	90,1	14292	90,2	14292	90,2	14334	90,3	5650	87, 7
Сенокосы	107	1,2	130	0,8	130	0,8	130	0,8	130	0,8	157	2,4
Пастбища	813	9,1	1444	9,0	1418	9,0	1418	9,0	1411	8,9	620	9,6
Земли, занятые многолетн ими насаждени ями	-	-	-	-	-	-	-	-	4,0	0,03	1	0,0
Уровень распахан- ности, %	X	89,7	X	90,1	X	90,2	X	90,2	X	90,3	X	0,0

Исходя из данных, представленных в таблице 1, в связи с объединением филиалов, в ООО «Саба» в 2018 году вся площадь земель составлял 17462 га, что больше на 34 га чем в 2017 году, из них 15879 га занимает сельскохозяйственные угодья. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий за 2018 год приходится на долю пашни, равное 90,3%, по сравнению с средними данными по РТ, это больше на 2,6 %, т.е пашня в ООО «Саба» Сабинского района

РТ занимает 14334 га. На втором месте находится пастбища: удельный вес ее составляет 8,7% или 1411 га.

Таким образом, общая земельная площадь, площадь сельскохозяйственных угодий и площадь пашни в данном предприятии превышали средние показатели по республике вдвое, а площадь сенокосов меньше в 1,6 раз. Кроме того, актуальным считается и обсуждение специализации при рассмотрении сельского хозяйства. Для определения производственного направления сельскохозяйственного предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ используется понятие специализация.

Специализация – это процесс сосредоточения деятельности предприятия на развитие той или иной отрасли или на производство определенных видов продукции. При определении уровня специализации предприятия следует рассмотреть для начала структуру товарной продукции ООО «Саба» Сабинского района в РТ. Как видно из таблицы 3, наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 2014-2018 годы приходится на продукцию скотоводства – 76,7%: на молоко – 56,8%, остальные 19,9% на прирост КРС. А наименьший удельный вес в структуре товарной продукции в данном предприятии приходится на картофель - 4,4%.

Таким образом, ООО «Саба» Сабинского района РТ специализируется как скотоводческая молочного направления с развитым зернопроизводством.

Обобщающим показателем, характеризующим уровень специализации, является коэффициент специализации сельскохозяйственной предприятия. Его величина находится по следующей формуле:

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

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.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Саба» Сабинского района в РТ за 2014-2018 гг.

Виды продукции и	Годы										В среднем за 5 лет	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %
Зерно	710,5	12,7	1558,9	23,3	1305,9	19,1	1311,4	17,7	1547,4	20,4	1286,8	18,9
Карто- фель	45,4	0,8	131,9	1,9	23,4	0,3	874,5	11,8	419,7	5,5	289,9	4,4
Молоко	3542,1	63,6	3625,4	54,2	4064,8	59,4	3983,9	0,1	4181,7	55,0	3879,5	56,8
Прирост КРС	1271,9	22,8	1372,4	20,5	1448,3	21,2	1237,7	16,7	1448,0	19,1	1355,6	19,9
Всего	5569,9	100,	6688,6	100	6842,4	100	7407,5	100	7596,8	100	6820,8	100

В связи с объединением филиалов, мы не можем вычислить коэффициент специализации по средним данным за 5 лет. Поэтому расчеты делаем исходя из 2018 года, т.е. за один год.

Используя данные таблицы 2 можно найти коэффициент специализации:

$$\frac{100}{(19,9 + 56,8)(2 * 1 - 1) + 18,9(2 * 2 - 1) + 4,4(2 * 3 - 1)} = 0,64$$

По данным расчета можно сказать, что в изучаемом хозяйстве высокий уровень специализации. Одним из элементов, которые характеризуют состояние отрасли — это уровень обеспеченности хозяйства основными производственными фондами сельхоз назначения, характеризующиеся показателями фондообеспеченности и фондовооруженности.

Рассмотрим таблицу 4, определим динамику изменения выше перечисленных показателей в ООО «Саба» за 5 лет и сравним с теми же показателями в среднем по Сабинскому району.

Таблица 3 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, 2018 г
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс.руб.	298837,4	1047992,9	1225587,0	1283565,5	1339397,0	265228,0
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	13093	41258	41115	41543	41228	7769
Площадь с/х угодий, га	8955	15964	15840	15840	15879	6442
Площадь пашни, га	8035	14390	14292	14292	14334	5650
Среднегодовое число работников, чел.	293	572	568	557	549	98
Фондооснащенность тыс. руб. на 100 га с/х угодий	3337,1	6564,7	6963,6	8103,3	8435,0	4787,8
Фондовооруженность тыс. руб на 1 работника	1019,9	1832,2	1942,0	2304,4	2439,7	3142,6
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с	163,0	286,7	287,6	262,3	259,6	137,5
Энерговооруженность, л.с на 1 работника	44,7	72,1	72,4	74,6	75,1	79,2

Анализируя таблицу 3, фондооснащенность изучаемого хозяйства почти вдвое больше среднереспубликанских. В среднем по РТ фондооснащенность равна 4787,8 тыс.руб., а в хозяйстве за 2018 год равна 8435,0 тыс.руб., что на 3647,2тыс.руб. выше среднереспубликанских показателей.

Показатель фондовооруженности труда показывает обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Она показывает стоимость основных производственных фондов, приходящих на одного работника. Как видно из таблицы, в изучаемом предприятии по данному показателю уступает данным по РТ на 702,9 тыс. руб. по сравнению 2018 годом.

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

Энергооснащенность показывает мощность энергоресурсов, приходящихся на 100 га пашни.

Сравнивая показатели энергооснащенности 2018 года по хозяйству с среднереспубликанскими, видно, что среднереспубликанский показатель ниже на 122,1 л.с. Также следует отметить, что показатель энерговооруженности труда за 2018 год меньше показателей в среднем по республике на 4,1 л.с. Чем выше уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда, тем выше уровень производительности труда, а со снижением энерговооруженности труда увеличиваются общие затраты на единицу продукции.

Немало важную роль в производственном цикле хозяйства играют трудовые ресурсы. Трудовые ресурсы – это часть населения страны, которые обладают необходимым физическим развитием, а также умственными способностями и знаниями. Для того, чтобы определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами необходимо определить годовой запас труда и определить уровень его использования. Уровень использования запаса труда находится через отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу, и выражается в процентах. Рассмотрим следующую таблицу.

Таблица 4 - Использование трудовых ресурсов в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2016-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников в хозяйстве - всего, чел.	309	594	591	580	567	105
Годовой запас труда, тыс. чел/час	562,4	1081,1	1158,4	1136,8	1111,3	191,0
Фактические затраты, тыс. чел/час	665	1267	1225	1232	1190	207
Уровень использования запаса труда, %	118,2	117,2	105,7	108,4	107,1	108,4

Как видно, по данным таблицы 4, среднегодовое число работников в хозяйстве за 2018 год в 3 раза больше по данным в среднем по РТ за тот же год. За рассматриваемый период годовой запас труда и фактические затраты аналогично превышают средних данных по РТ.

Уровень использования запаса труда свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников в ООО «Саба» Сабинского района, так как наблюдается дефицит рабочей силы. В хозяйстве уровень использования труда в 2018 году составляет 107,1 %, что ниже среднереспубликанского уровня на 1,3%.

С целью многосторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в аграрных предприятиях применяется система показателей, которые характеризуют использование главных факторов сельхоз производства: земля, производственные фонды и труд.

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

Рассмотрим в следующей таблице №6 показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014 - 2018гг. Анализируя таблицу 6, делаем выводы, что стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г. на 2014-2018 гг. колеблется. В 2018 году данный показатель составлял 10796тыс.руб. Среднее значение показателей на 2018 год по РТ на 1 среднегодового работника, на 100 руб. основных производственных фондов превышают те же данных в ООО «Саба» за тот же период. А такие показатели, как на 100 га сельхозугодий, на 100 руб издержек производства в изучаемом хозяйстве превышают средние показатели по РТ.

Стоимость валового дохода за 2018 год на предприятии составлял 696360 тыс.руб. Стоимость валового дохода на 100 га сельскохозяйственных угодий, на 100 руб. основных производственных фондов и на 100 руб. издержек производства превышают среднереспубликанские данные на 2018 год. Стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника выше средних показателей по республике на 893,1 руб.

В ООО «Саба» уровень рентабельности на 2017 год составлял 0,3 %, что ниже среднереспубликанских данных 5,5 п.п.

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» за 2014 - 2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г.	5155	9383	9475	11563	10796	X
-100 га сельхозугодий, тыс. руб.	69,0	71,5	71,8	72,9	67,9	63,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб	16,7	15,8	16,7	19,9	19,0	41,4
- на 100 руб ОПФ (основных производственных фондов), руб.	1,7	0,9	0,6	0,9	0,8	1,3
- на 100 руб. издержек производства	1,4	1,3	1,0	0,3	2,2	1,9
Стоимость валового дохода	57097	195333	3981	251013	696360	X
- 100 га сельхоз угодий, тыс.руб.	2702,2	1672,6	1552,4	1584,6	4385,4	510,4
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	184,8	328,8	336,7	432,8	1228,1	335,0
-на 100 руб., ОПФ 100 руб.	19,1	18,6	4,0	1,96	52,0	10,7
-на 100 руб. издержек производства	15,7	26,2	11,3	8,2	80,7	15,7
Стоимость прибыли/убытка	24974	8479	3981	2459	2211	X
-100 га сельхозугодий, тыс.	33,0	36,6	27,3	15,5	13,9	129,0

руб.						
-на 1 среднегодового работника тыс. руб.	46,7	14,3	70,0	42,4	39,0	84,6
-на 100 руб., ОПФ 100 руб.	4,8	3,5	6,4	0,2	0,2	2,7
-на 100 руб. издержек производства	3,9	4,9	8,9	8,02	0,4	4,0
Уровень рентабельности убыточности	7,0	8,2	0,6	1,0	0,3	5,8

Таким образом, в ООО «Саба» характеристика природно-экономических условий производства свидетельствуют о создании достаточно благоприятных условий, что исходит из высокой обеспеченности производственными ресурсами, но при этом также имеются существенные резервы, которые главным образом связаны более эффективным использованием производственных фондов предприятия.

2.2. Оценка финансового состояния

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

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

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

показатели рентабельности и пятая - показатели рыночной активности и положения на рынке ценных бумаг.

Если предприятие способен погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами по показателям платежеспособности и ликвидности предприятия, то оно считается финансово не устойчивым.

Платежеспособность предприятия – это способность вовремя и в полностью погасить свои финансовые обязательства. Главным признаком платежеспособности является наличие достаточных денежных средств на расчетных счетах и отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

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

Для того чтобы определить ликвидность баланса используют бухгалтерскую отчетность форма 0710001 «Бухгалтерский баланс». Баланс считается абсолютно ликвидным при выполнении одновременно следующих соотношений: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$. Рассмотрим это в следующей таблице №7.

Из таблицы 6 видно, что баланс данного предприятия является абсолютно неликвидным ни на начало года, ни на конец года, то есть нарушенная ликвидность (недостаточная), так как не выполняются условия, приведенные выше. На предприятии не хватает денежных средств для погашения наиболее

срочных обязательств (на начало года 53646 тыс.руб. на конец года 33164тыс.руб.) и даже быстро реализуемых активов недостаточно.

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Наиболее ликвидные активы (1А1)	6431	11697	Наиболее срочные обязательства (П1)	53646	33164	-47215	-21467
Быстро реализуемые активы (А2)	422988	605953	Краткосрочные обязательства (П2)	951184	1024800	-528196	-418847
Медленно реализуемые активы (А3)	711117	684927	Долгосрочные обязательства (П3)	98606	98606	612511	586321
Труднореализуемые активы (А4)	706436	707760	Постоянные обязательства (П4)	743536	853767	158133	28705
Баланс	1846972	2010337	Баланс	1846972	2010337		

По сравнению наиболее ликвидных активов и быстро реализуемых активов с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными обязательствами дает возможность выявить текущую ликвидность и текущую платежеспособность.

Наряду с абсолютными показателями для оценки ликвидности и платежеспособности предприятия рассчитывают относительные показатели: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности. Каждый из них дает информацию, которая интересует конкретного пользователя. Они рассчитываются парами на начало и

на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике. (Таблица 7)

Таблица 7 – Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 0,2$	0,5	0,6	0,1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,01	0,01	0
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,4	0,6	0,2
Коэффициент текущей ликвидности	$2,0 \leq L_4 \leq 3,5$	1,1	1,2	0,1
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	-0,29	-0,04	0,3
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,4	0,3	-0,1
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L_7 \geq 0,1$	-0,14	-0,02	0,1

Как видно из таблицы 7, коэффициент платежеспособности на начало и конец года соответствует нормальному ограничению, что дает положительный эффект. Данный показатель повысился за год на 0,1. Коэффициент абсолютной ликвидности должен варьироваться в пределах от 0,2 до 0,5. Этот показатель означает на сколько быстро и какую часть предприятие сможет погасить свои краткосрочные задолженности за счет денежных средств. Несмотря на то, что

данный показатель не входит в установленное ограничение, он приравнялся в течение года к 0. Коэффициент «критической» оценки показывает какую часть краткосрочных обязательств можно немедленно погасить. Он как на начало года, так и на конец года не мог погасить обязательства, так как не входил в установленное ограничение, и коэффициент был повышен на 0,2. Коэффициент текущей ликвидности означает: за счет оборотных средств какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам сможет погасить предприятие. Данный коэффициент не варьируется в указанном ограничении, но к концу года он еще повысился на 0,1.

Уменьшение коэффициента маневренности функционирующего капитала - это и есть положительный факт, т.к. коэффициент показывает какая часть функционирующего его капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. Доля оборотных средств в активах характеризует наличие оборотных средств во всех активах предприятия в процентах. Доля оборотных средств в активах не соответствует указанной ограничению, и оно снизилось на 0,1%.

Коэффициент обеспеченности основными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств, которые необходимы для текущей деятельности. Данный показатель не соответствует установленной ограничению, но он за год повысился на 0,1. В связи с этим на предприятии следует предусматривать пути выгодного использования денежных средств. Для того чтобы оценить финансовое состояние предприятия полностью, необходимо проанализировать его финансовую устойчивость.

Финансовая устойчивость предприятия – это постоянство финансового положения предприятия, которая обеспечивает достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования. Именно поэтому финансовая устойчивость в процессе всей своей производственно-хозяйственной деятельности является главным фактором общей устойчивости предприятия. Для его оценки рассчитываем необходимые коэффициенты в таблице 9.

Как видно из таблицы 8, все коэффициенты варьируются в пределах нормального ограничения. Коэффициент капитализации означает, что организация привлекает недостаточное количество заемных средств на один рубль, который вложен в активы собственных средств. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает к концу 2018 года финансирование оборотных средств за счет собственных источников повысился на 0,08.

Таблица 8 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	2,4	2,0	-0,4
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,1	-0,02	0,08
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,29	0,33	0,04
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	0,4	0,5	0,1
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,35	0,38	0,03

Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Коэффициент финансирования говорит о том, что какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая - за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о достаточной части активов финансирования за счет устойчивых источников.

Таблица 9 – Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования ООО «Саба» Сабинского района РТ, за 2016 год

Показатели	Излишек (+) или недостаток (-)	
	на начало года	на конец года
Собственные оборотные средства (Δ СОС)	-366897	-314333
Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов (Δ СДИ)	-283271	-258333
Общая величина основных источников покрытия запасов (Δ ОИЗ)	791738	911854

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

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации, и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Для получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за эффективным использованием производственных ресурсов и готовой продукции надо организовать ведение бухгалтерского учета и плановой службы. Ответственным за организацию ведения, состояние и достоверность бухгалтерского учета, своевременное предоставление ежегодного отчета и иной финансовой отчетности является директор ООО «Саба» Даулиев З.Д. Руководитель обязан подобрать

квалифицированные кадры, именно главного бухгалтера, распределяющего обязанности между своими сотрудниками.

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией в соответствии с действующими положениями, регулирующими организацию учетного дела. Соблюдаются требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, положений по бухгалтерскому учету и других нормативных актов общегосударственной системы нормативного регулирования. Главный бухгалтер выполняет все возложенные на него обязанности.

В ООО «Саба» Сабинского района РТ бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

В ООО «САБА» разработана и утверждена учетная политика со всеми приложениями. В бухгалтерском учете документооборот имеет важное организующее значение. Документооборот в общем представляет собой движение документов в учетном процессе от момента их составления до завершения применения и сдачи в архив. Его должны разрабатывать в каждом хозяйстве с учетом конкретных его особенностей: организационной структуры, специализации, размещения производств, удаленности и расположения подразделений и складов, места оформления первичных документов, состояния транспортных средств и т.д. Для точной регламентации движения документов документооборот оформляется в виде графика, где показываются: номер и наименование каждой формы документа, его назначение, сроки, количество, кем составляется, кто подписывает, куда и когда предоставляется, кто принимает, обрабатывает, проверяет, на основании чего делаются записи.

Первичная документация в виде отчетных данных каждого месяца поступает в центральную бухгалтерию начиная 22-23 числом и заканчивая 30-31. В качестве форм первичных документов используют унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций,

для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются старые формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также нетиповых документов приведены в приложении к учетной политике. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень которых установлен в приложении к учетной политике.

Основным документом предприятия, определяющим порядок ведения бухгалтерского учета при отражении всех хозяйственных операций, является учетная политика. Согласно ПБУ 1/08 «под учетной политикой предприятия понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

Учетная политика формируется главным бухгалтером организации и утверждается приказом руководителя предприятия.

Согласно приказа и учетной политики утверждаются: рабочий план счетов бухгалтерского учета предприятия; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусматриваются типовые формы первичных учетных документов, а также формы внутренней бухгалтерской отчетности; методы оценки активов и обязательств; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; порядок контроля за хозяйственными операциями; правила документооборота и технология обработки учетной информации; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в хозяйстве осуществляется бухгалтерской службой предприятия, являющийся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В бухгалтерии имеется бухгалтер пооплате труда, бухгалтер по растениеводству и животноводству, бухгалтер по механизации, кассир. Учет операций по расчетным счетам и налоговые расчеты

ведет сам главный бухгалтер. Все первичные и сводные документы составляются на русском языке.

Бухгалтерская служба представляет собой отдел бухгалтерского учета, задачей которого является централизованное ведение бухгалтерского учета структурных подразделений и бухгалтерий.

ООО «Саба» подлежит обязательному аудиту, так как сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей. Но в данной организации проводится лишь внутренний контроль.

В ООО «Саба» внутренний контроль осуществляют собственные специалисты-бухгалтеры хозяйства с возложенными на них полномочиями. Состав данной комиссии определяется руководителем хозяйства. Главной целью внутреннего контроля является обеспечение сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а так же достоверности учетных и отчетных данных. Достижению данной цели в ООО «Саба» способствует проведение инвентаризации наиболее важных участках учета (учета основных средств, животных на выращивании и откорме, товарно-материальных ценностей и денежных средств). Важное условие правильной организации бухгалтерского учета является грамотное распределение обязанностей между работниками бухгалтерии. В изучаемом хозяйстве оно организовано следующим образом: бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по кассе, бухгалтер по материальному столу, бухгалтер по расчету заработной платы.

Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерию, на которого возложена организация учета. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, контролирует сохранность и правильное расходование денежных средств и материальных ценностей, соблюдение режима экономии и коммерческого расчета. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно заместителю директора, а по вопросам организации и методологии учета - заместителю директору по финансовой части.

Проверке по части животноводства осуществляется по проверке первичных документов (акты) и отчет о движении скота и птицы, наряду с этим проводится инвентаризация животных. Всестороннему контролю подвергается сохранность животных. Фактическое наличие сверяют с учетными документами, в результате чего определяют полноту их оприходования (счета – фактуры, товарно – транспортные накладные), а также встречную проверку указанных документов с отчетами о движении скота и птицы на ферме, ведомости расхода кормов.

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

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

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

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

При оценке рисков финансово-хозяйственной деятельности организации необходимо рассматривать понятие уровня существенности. Уровень существенности — это предельное значение ошибки бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности

не сможет на ее основе делать правильные выводы и принимать экономически обоснованные решения.

Рассмотрим расчет уровня существенности ООО «Саба» Сабинского района РТ в таблице 10.

Таблица 10 – Расчет уровня существенности ООО «Саба» Сабинского района РТ

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб)
Балансовая прибыль предприятия	70600	5	3530
Валовой объем реализации без НДС	659308	2	13186
Валюта баланса	1681277	2	33626
Собственный капитал	455090	10	45509
Общие затраты предприятия	655327	2	13107

Затем рассчитываем среднее арифметическое показателей:

$$(3530 + 13186 + 33626 + 45509 + 13107) / 5 = 21792 \text{ тыс. руб.}$$

Сильно отклоняющиеся в большую или меньшую сторону от среднего значения показатели отбрасываются. Пусть допустимый уровень отклонений установлен на уровне 30 %.

Процентные отклонения показателей, используемых при определении уровня существенности для ООО «Саба», составляют, %:

$$(21792 - 3530) / 21792 * 100 = 83,8 \%$$

$$(21792 - 13186) / 21792 * 100 = 39,5 \%$$

$$(21792 - 33626) / 21792 * 100 = -54,3$$

$$(21792 - 45509) / 21792 * 100\% = -108,8 \%$$

$$(21792 - 13107) / 21792 * 100\% = 39,8 \%$$

Новое среднее арифметическое составит:

$$(13186 + 13107) / 2 = 13147 \text{ тыс. руб.}$$

Общий уровень существенности составляет 13147 тыс. руб. Данное значение можно округлить до целого числа в большую или меньшую сторону, но так чтобы округление не превышало 20%.

Произведем округление в большую сторону, что составляет 15000 тыс. руб. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$(15000 - 13147) / 13147 * 100 \% = 14,1 \%, \text{ что находится в пределах } 20 \%$$

Следовательно, для ООО «Саба» уровень существенности составит 15000 тыс. руб. и будет использоваться аудитором для оценки выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также для выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены освоены в полном объеме (Приложения Г,Д,Е).

3. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Информационное обеспечение формирования внутренней управленческой отчетности

Одной из особенностей бухгалтерского управленческого учета является то, что его ведение, а соответственно, и объем информации, приводимой в бухгалтерской управленческой отчетности, не регулируется на государственном уровне (на уровне законодательства). Ведение управленческого учета и составление бухгалтерской управленческой отчетности происходит на уровне самой организации, что выражается в разработке внутренних регламентов — учетной политики по управленческому учету. При этом основными регламентами, которые необходимо разработать, являются:

1. Регламенты, определяющие формирование и представление информации об основных объектах управленческого учета. К этой группе относятся:

- классификаторы объектов учета, определяющие и основные виды объектов учета, и их внутреннюю структуру, которые могут быть положены в основу формирования бухгалтерской управленческой отчетности;
- правила формирования информации об активах и пассивах организации, ее доходах и расходах.

2. Регламенты, определяющие порядок реализации функций управления при подготовке бухгалтерской управленческой отчетности. К этой группе относятся:

- регламенты, определяющие (закрепляющие) организационную структуру организации;
- правила построения внутренних информационных потоков в организации и получения информации из внешней среды организации (в том числе правила, определяющие источник информации);

- правила, определяющие порядок расчета показателей, приводимых в бухгалтерской управленческой отчетности;

- документы, регулирующие порядок представления информации бухгалтерской управленческой отчетности, в том числе документы, определяющие сохранение коммерческой тайны.

Одна из основных трудностей, которые стоят перед организациями при создании системы управленческого учета и формировании информации бухгалтерской управленческой отчетности, — это необходимость последовательного применения одних и тех же регламентов на протяжении некоторого продолжительного отрезка времени.

Последовательность применения учетной политики особенно важна именно во внутреннем бухгалтерском управленческом учете, поскольку любое изменение учетной политики влияет на основные показатели, приводимые в отчетности (и в том числе на прибыль), в результате чего изменение учетной политики приводит к получению иных уровней показателей, по-другому характеризующих деятельность организации при тех же входящих данных, что может привести в одной и той же экономической ситуации к разным управленческим решениям.

Если нет возможности избежать изменения учетной политики, то необходимо привести информацию отчетности в сопоставимый вид, т.е. пересчитать информацию прошлых периодов, которая приводится в управленческой отчетности, с учетом новых правил ее формирования.

При этом возникает вопрос об использовании для целей бухгалтерского управленческого учета информационной базы бухгалтерского финансового учета. Единой точки зрения по данному вопросу нет. Определенные сложности при использовании информации финансового учета для составления управленческой отчетности будут возникать в силу большей аналитичности последней, ее индивидуальности в каждом конкретном случае и унифицированности информации финансового учета. Однако мы полагаем, что речь должна идти об использовании интегрированной информационной базы как основы для

формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности. При этом под интегрированной информационной базой для формирования бухгалтерской управленческой отчетности мы понимаем информацию единой системы бухгалтерского учета, которая включает в себя подсистемы бухгалтерского финансового учета, бухгалтерского налогового учета и бухгалтерского управленческого учета, а также небухгалтерскую информацию, используемую при формировании бухгалтерской управленческой отчетности.

Возможные варианты организации управленческого учета и взаимодействия его с подсистемой финансового учета подробно рассматривались В.Ф. Палием [29] и С.А. Николаевой [28]. Речь идет о двухкруговой (вариант автономии, или дуализма) и однокруговой (интегрированной, или вариант монизма) системах организации бухгалтерского учета. При варианте автономии каждая из подсистем учета — финансового и управленческого — является замкнутой. В финансовом учете затраты группируются по экономическим элементам, в управленческом — по статьям калькуляции. При однокруговой (интегрированной) системе учета счета-экраны не применяются и используется единая система счетов и бухгалтерских корреспонденций счетов.

Считаем, что для реализации принципа рациональности формирования бухгалтерской управленческой отчетности целесообразно говорить об использовании интегрированной информационной базы, включающей в себя информацию всех подсистем бухгалтерского учета. Это объясняется тем, что ведение бухгалтерского финансового учета и налогового учета предусмотрено требованиями законодательства. Следовательно, если по каким-либо объектам информации финансового и (или) налогового учета достаточно для формирования информации бухгалтерской отчетности, то ее необходимо использовать максимально полно для минимизации затрат на получение информации (которая один раз уже была получена, систематизирована и обработана). При этом необходимыми условиями использования информации бухгалтерского

финансового учета и налогового учета при формировании бухгалтерской управленческой отчетности по отдельно взятому объекту являются:

- общность условий для признания объекта для целей составления бухгалтерской финансовой отчетности и налоговой отчетности и бухгалтерской управленческой отчетности;

- единый порядок определения начала и прекращения признания объекта для целей составления бухгалтерской финансовой отчетности и налоговой отчетности и бухгалтерской управленческой отчетности;

- одинаковый подход к оценке объекта для целей составления бухгалтерской финансовой отчетности и налоговой отчетности и бухгалтерской управленческой отчетности.

Однако полностью ориентироваться на использование информации бухгалтерского финансового учета и налогового учета нецелесообразно, поскольку представляется очевидным, что только в случае существования интегрированной информационной базы, т.е. подсистемы управленческого учета, управленческий учет выполняет возложенные на него задачи — он начинает представлять не ту информацию, которая формируется в подсистеме финансового учета и перерабатывается для управления, а дает независимую и, как правило, более полезную для управления информацию, сформированную уже на начальной стадии систематизации учетно-аналитической информации. В противном случае (т.е. при отсутствии различий между бухгалтерским финансовым учетом, налоговым учетом и управленческим учетом) ставится под сомнение сама необходимость управленческой отчетности, так как информации бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности будет достаточно для принятия управленческих решений (рис. 2).

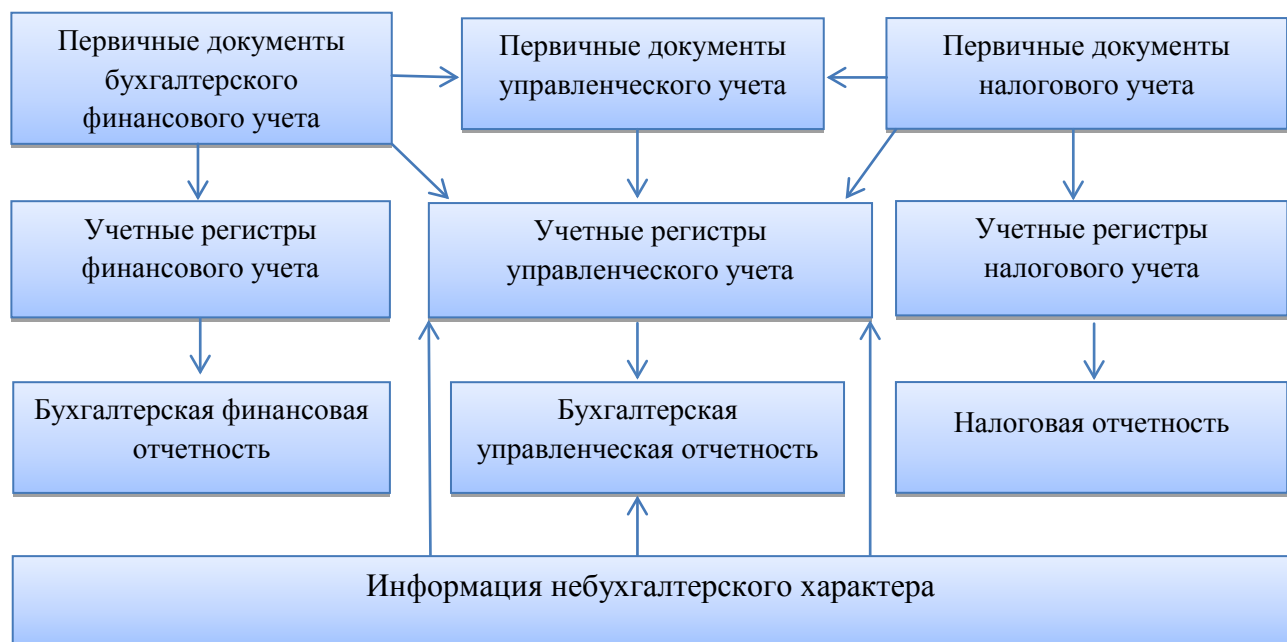


Рис. 2 - Интегрированная информационная база, используемая при формировании информации бухгалтерской управленческой отчетности

Такой подход — построение обособленной собственной информационной базы бухгалтерского управленческого учета — потребует дополнительных затрат, однако следует понимать, что данные затраты являются необходимым условием подготовки качественной информации. Более того, одним из показателей качества бухгалтерской управленческой отчетности можно считать количество отличий требований внутренних регламентов бухгалтерского управленческого учета от правил, закрепленных в учетной политике для целей финансового учета и для целей налогового учета. Существование определенного количества этих отличий свидетельствует о критическом переосмыслении требований нормативных актов с позиции подготовки информационной базы для целей управления.

Таким образом, ведущую роль в информационном обеспечении процесса формирования бухгалтерской управленческой отчетности должна играть подсистема бухгалтерского управленческого учета. Кроме того, бухгалтерская управленческая отчетность должна основываться не только на информации первичных бухгалтерских документов об объектах бухгалтерского учета, она должна включать в себя маркетинговую и финансовую информацию, характеризующую внешнюю среду организации, информацию плановых,

технологических и кадровых служб организации — небухгалтерскую информацию.

Таким образом, при создании интегрированной информационной базы в рамках подсистемы управленческого учета должна быть полностью реализована вся цепочка обработки и систематизации информации.

3.2 Обоснование показателей, раскрываемых во внутренней управленческой отчетности

Одна из основных проблем, с которой сталкиваются учетные работники и менеджеры при определении формата внутренней бухгалтерской управленческой отчетности — проблема размера форм отчетности, с которой тесно связана проблема наглядности, понятности информации, приводимой в отчетности. Стремление сделать отчетность в максимальной степени аналитичной приводит к тому, что она начинает включать в себя слишком большое количество показателей, которое иногда определяется сотнями. Естественно, что в этом случае приводимая в отчетности информация оказывается ненаглядной, т.е. стремление сделать отчетность пригодной для анализа приводит к обратному эффекту. Следовательно, определение числа показателей, которые должны быть включены в формы внутренней бухгалтерской управленческой отчетности, — это сложный вопрос, поскольку:

- слишком малое количество показателей, приводимых в отчетности, снижает ее аналитическое значение в результате малого количества информации, доступной для анализа;

- слишком большое количество показателей, приводимых в отчетности, снижает ее аналитическое значение, так как ухудшается восприятие соответствующих отчетных форм пользователем, анализирующим информацию.

Представляется, что проблему повышения наглядности и аналитичности информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности необходимо

решать не путем увеличения количества включенных в каждую отчетную форму показателей, а путем разработки системы показателей, которая бы давала комплексную характеристику финансово-хозяйственной деятельности организации в части раскрытия информации о соответствующих элементах отчетности. Перед организацией стоит задача определить оптимальный для себя набор показателей, которые будут включаться в управленческую бухгалтерскую отчетность, а также разработать четкий порядок формирования этих показателей.

Понятие показателя при определении сущности внутренней бухгалтерской управленческой отчетности рассматривается с двух точек зрения:

- показатель, как численная характеристика какого-либо свойства экономического объекта, процесса или решения – реальный показатель. Это объективно существующая величина, не зависящая от субъекта измерения показателя и определяемая произошедшими событиями;

- показатель, как расчетная величина, характеризующая абстрактное и возможно даже не существующее явление, представляющая собой соотношение нескольких реальных показателей - абстрактный показатель. Примером абстрактного показателя является, например, рентабельность продаж. Рентабельность – это абстрактная категория, расчетное значение, которое не является численным выражением какого-либо объективного процесса.

Изучив работы отечественных и зарубежных авторов, мы пришли к выводу, что показатели, характеризующие качество управленческой отчетности, могут быть классифицированы по нескольким признакам:

- 1) По порядку формирования оценки качества информации отчетности:
 - субъективные показатели;
 - объективные показатели.
- 2) По стадиям формирования управленческой отчетности:
 - показатели, характеризующие качество регламентов формирования информации внутренней отчетности;

- показатели, характеризующие качество структуры форм и форматов управленческой отчетности;
- показатели, характеризующие качество составления управленческой отчетности;
- показатели, характеризующие качество представления управленческой отчетности.

3) По характеру показателей, с помощью которых осуществляется оценка качества информации управленческой отчетности:

- финансовые показатели;
- нефинансовые показатели [39, с. 11].

Считаем, что использование показателей, характеризующих качество бухгалтерской управленческой отчетности, основанных на объективных и субъективных критериях, позволит выявить пути повышения качества информационной базы принятия управленческих решений. Особого внимания заслуживают данные, формируемые в системе управленческой отчетности. Это главным образом информация о расходах, доходах и финансовых результатах центров ответственности организации; о затратах, связанных с изготовлением и продажей отдельных видов изделий (работ, услуг).

В сельскохозяйственных организациях необходима систематизированная информация в виде таких качественных показателей как урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность животных, затраты труда и др. Эти показатели могут быть получены либо из первичных документов, учетных регистров, либо могут быть рассчитаны по специальным формулам. На основе интенсивного использования этих показателей обеспечивается принятие эффективных управленческих решений, своевременное выявление отклонений и оперативное их устранение.

Виды показателей для управленческой отчетности устанавливаются предприятиями сельского хозяйства самостоятельно в зависимости от технологического процесса производства и переработки сельскохозяйственной

продукции, используемых сырья и материалов, условий сбыта продукции и других требований. Поскольку при формировании системы управленческого учета в организациях большое значение отводится вопросам учетно-аналитического обеспечения управления затратами, то основной акцент при разработке основных показателей внутреннего управленческого отчета был сконцентрирован на данном объекте учета. В связи с этим для оперативного принятия управленческих решений в части формирования себестоимости и определения затрат продукции нами были разработаны основные показатели для заполнения внутреннего управленческого отчета организации ООО «Саба» Сабинского района РТ (приложение А).

На наш взгляд, данные показатели наиболее полно отражают комплексную характеристику финансово-хозяйственной деятельности организации в части раскрытия информации для определения затрат на продукцию и исчисления ее себестоимости. Рассмотренные показатели носят условный характер и могут быть изменены в зависимости от вида запрашиваемой информации.

3.3 Формирование внутренней управленческой отчетности

Важной функцией управленческого учета является предоставление в определенные сроки нужной информации принимающим решения менеджерам различного уровня. При этом важным является перечень и содержание разработанных форм внутренней управленческой отчетности. Проблемам формирования управленческой отчетности уделяется значительно меньше внимания в экономической литературе, чем другим видам отчетности, теоретические основы управленческой отчетности в полной мере не разработаны, многие проблемы ее создания не решены.

Управленческую отчетность можно определить как систему детальной и конкретной информации об имуществе, капитале, обязательствах, доходах и расходах организации, хозяйственных процессах и их результатах, о внутренних и

внешних факторах, оказавших влияние на достигнутые результаты, необходимой управленческому персоналу для прогнозирования, планирования, организации, контроля и регулирования деятельности хозяйствующего субъекта. Основные проблемы в подготовке управленческой отчетности связаны с отсутствием общих рекомендаций о формировании системы отчетных показателей и информационной базы для их расчета, что затрудняет разработку внутреннего положения по управленческой отчетности организации, а также и создание программных продуктов по автоматизации процессов ее составления. На наш взгляд, при всей специфичности управленческой отчетности каждой организации многочисленные и разрозненные отчетные данные могут быть систематизированы по правилам, единым для хозяйствующих субъектов всех организационно-правовых форм и видов экономической деятельности.

Чтобы упорядочить процесс подготовки управленческой отчетности, во внутреннем положении по ее созданию следует четко определить источники данных для получения каждого отчетного показателя вплоть до указаний на те счета бухгалтерского учета, которые должны содержать необходимые учетные сведения. Тем самым будет сформирована заявка (запрос) на необходимую управленческим службам учетную информацию об имуществе, обязательствах и хозяйственных процессах, что поможет установить степень ее детализации на счетах аналитического учета. В таком же порядке формируется запрос на полезную управленческим службам плановую, нормативную, финансовую и другую информацию. Главные отличия управленческой отчетности от бухгалтерской заключаются в степени детализации, способах группировки данных и в степени точности информации. В составе показателей управленческой отчетности содержится информация, которой нет в бухгалтерской отчетности (например, величина сумм и ставок покрытия маржинального дохода, сокращенной себестоимости (предельных затрат)) и др. Основные принципы формирования внутренних отчетов: адресность, конкретность и полезность.

Структура управленческой отчетности включает отчеты в соответствии со следующей классификацией:

1. Комплексные отчеты (представляются ежемесячно), в них могут отражаться следующие показатели: рентабельность, структура доходов и расходов, показатели дебиторской задолженности, сумма запасов и движение денежных средств.

2. Отчеты по ключевым показателям (представляются на конкретную дату в любой момент времени), а именно: количество полученных заказов и недопоставки по ним; объем выпущенной и проданной продукции; процент неисправностей или брака; запланированные результаты деятельности и эффективность использования ресурсов.

3. Аналитические отчеты — готовятся по запросу руководства и отражают отдельные аспекты деятельности, к примеру, причины возрастания уровня запасов, их обесценению и потерям; изменение удельного веса организации в соответствующем рыночном сегменте. Они также отражают взаимосвязь внешних и внутренних факторов развития организации, раскрывают бизнес-риски и благоприятные возможности развития организации.

По результатам исследований было выявлено, что управленческую отчетность можно рассматривать по трем видам:

1) управленческая отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения предприятия (бюджет доходов и расходов, схемы расходов подразделений, производственный план, бюджет движения денежных средств, платежный календарь, инвестиционный план). Такая управленческая отчетность может составляться в промышленных предприятиях;

2) управленческая отчетность по ключевым показателям деятельности. Может составляться в сельскохозяйственных организациях. Ключевыми показателями деятельности здесь будут выступать показатели по растениеводству и животноводству (реализовано продукции растениеводства, реализовано

продукции животноводства, материальные затраты по основному производству и т.д.);

3) управленческая отчетность об исполнении бюджетов может быть применена в строительных организациях (отчет о движении денежных средств, отчет о доходах и расходах, отчет об исполнении плана капитальных затрат).

Отчеты об исполнении сметы затрат – первый уровень внутренней отчетности. Второй уровень внутренней управленческой отчетности – отчетность центров прибыли и инвестиций. Система управленческой отчетности должна включать отчеты об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. В отчетности должны фиксироваться не только абсолютные значения показателей наличия, расхода и эффективности потребления ресурсов, но и отклонения от заданных параметров. Руководитель любого уровня и звена управления в своей деятельности прежде всего ориентируется на эти отклонения: достаточно ли у него запасов сырья и материалов, нет ли перерасхода в их потреблении, нет ли переплат заработной платы и т.д. Кроме того, в отчетах, на наш взгляд, могут быть указаны: наилучшие значения показателей, причины различий между фактическим результатом и сметным, выделены ключевые показатели и информация, характеризующая персональную ответственность менеджеров центров ответственности.

Рекомендуемые форматы отчетов, включающих значения ключевых показателей деятельности подразделений на конкретный момент времени, и результаты их аналитической обработки следующие: табличный, текстовый, схемы, графики и диаграммы. Безусловно, графическое изображение является более наглядным и это качество необходимо широко использовать при формировании системы управленческих отчетов. Использование схем, графиков и диаграмм наиболее эффективно в динамических отчетах, предполагающих сравнение отчетных показателей за ряд смежных периодов времени. Особенно это применимо при отработке альтернативных вариантов стратегических управленческих решений.

Перечень форм управленческой отчётности многообразен и зависит от специфики деятельности предприятия (организационно-правовой формы, организационной структуры управления, отраслевой принадлежности, технологии и организации производства, порядка и методов учета затрат и т.д.), а также особенностей работы конкретного подразделения организации, его роли и функций в системе управления. Однако, по мнению авторов, можно выделить классификационные признаки, характеризующие общие подходы к характеристике форм управленческой отчетности.

Считаем, что наибольший интерес для целей управленческого учёта представляет классификация отчётности по уровням управления:

- оперативные – предназначены для контроля текущей деятельности центров ответственности нижнего уровня управления и содержат подробную информацию об их деятельности;

- текущие – содержат обобщенную информацию об эффективности использования ресурсов, продаже продукции в целом и по отдельным сегментам, потоках денежных средств и др. Такие отчёты предназначены для среднего уровня управления и составляются с периодичностью от месяца до квартала;

- сводные – формируются для высшего уровня управления организации с целью получения информации, необходимой для общего контроля и контроля деятельности управленческого персонала на среднем и нижнем уровнях. Периодичность этих отчетов колеблется от месяца до года.

В современных условиях предприятия имеют возможность самостоятельно определять формы, виды и количество необходимых управленческих отчетов. Причем п. 4 ст. 10 Федерального закона о бухгалтерском учете определено, что «содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной».

Из всего спектра задач, которые призвана решать управленческая отчетность, на наш взгляд, следует выделить четыре, непосредственно связанные с ее составлением:

- в предоставлении информации по различным направлениям привязки затрат: по сегментам деятельности, носителям затрат, центрам затрат. Это создаст необходимые предпосылки решения последующих задач;

- в предоставлении информации, необходимой для сравнительного анализа основных производственных показателей. Это в первую очередь обеспечит выявление отклонений от плановых, нормативных, сметных затрат. Введение в отчетность о затратах показателей доходности дает возможность распределить прибыль по местам ее возникновения;

- возможность оценки рисков по направлениям деятельности, включая риски, связанные с принятием инвестиционных решений, и наличия опасности банкротства для всей организации в целом;

- внутренняя отчетность должна позволить определить степень ответственности управляющих перед собственниками организации за принятые ими решения.

При разработке системы управленческой отчетности необходимо:

- определить форму, срок предоставления отчета и ответственного за его составление;

- составить схему формирования управленческих отчетов, определить владельцев исходной информации;

- наделить ответственного полномочиями координатора, т.е. административно разрешить ему получение информации у ее владельцев;

- определить пользователей информации и форму, в которой она будет им предоставляться.

Таким образом, формирование системы управленческой отчетности – сложный и ответственный процесс, предусматривающий выполнение следующих процедур:

- разработку формы отчёта, установление сроков предоставления и ответственного за его составление;

- составление схемы формирования управленческих отчетов и определение владельцев исходной информации;

- определение пользователей информации и формы, в которой она будет им предоставляться.

Считаем, что особого внимания заслуживают детализация форм управленческой отчетности, предоставляемой в разрезе уровней управления, состав показателей и периодичность ее представления.

Залогом успешной деятельности на современном рынке является быстрое реагирование на изменение условий выращивания, производства сельскохозяйственной продукции, основанное на их своевременном анализе, прогнозировании и принятии адекватных управленческих решений. Для этого руководство ООО «Саба» Сабинского района РТ, его бухгалтерская служба должны быть обеспечены максимально достоверной, полной и формируемой в режиме реального времени информацией обо всех аспектах деятельности предприятия. При этом необходимо учитывать специфические особенности сельскохозяйственного производства, которые отличают сельскохозяйственную организацию от другой: это сезонность производства, основное средство производства – земля, особенности выращивания биологических активов и т.д.

Рассмотрим вариант формирования управленческой отчетности на примере сельскохозяйственной организации ООО «Саба» Сабинского района РТ. Одной из основных форм управленческой отчетности является управленческий баланс. Методика составления управленческого баланса соответствует стандартному балансу, однако активы рекомендуется размещать по мере их ликвидности, а пассивы - по срочности их востребования. Форма управленческого баланса должна быть удобной и содержать разделы, которые играют существенную роль при проведении анализа и принятии управленческих решений, с учетом технологических особенностей отрасли сельского хозяйства. В связи с этим нами разработана форма управленческого баланса для ООО «Саба», которая может корректироваться исходя из целей управления (приложение Б).

Данная форма может содержать дополнительные строки, включающие расчет различных коэффициентов. Она может составляться ежедневно, еженедельно (и обязательно ежемесячно), что позволит сразу же получать оперативную отчетность и давать реальную оценку финансово-экономическому состоянию предприятия.

Для оценки финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности организации нами представлена рекомендуемая форма внутренней отчетности, отражающая фрагмент внутреннего отчета о финансовых результатах по основной деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ (приложение В).

В данную форму могут включаться и другие коэффициенты а также отклонение фактических показателей от плановых (нормативных) и др.

На наш взгляд, внедрение данных формвнутренней отчетности в деятельность ООО «Саба» Сабинского района позволит:

- обобщать промежуточные финансовые и производственные результаты деятельности предприятия;
- наблюдать, анализировать и управлять эффективностью работы;
- автоматически предоставлять управленческую информацию для руководства предприятия;
- повышать качество, достоверность и оперативность получения отчетности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

На сегодняшний день из единой системы бухгалтерского учета выделяется три подсистемы: финансовый учет; налоговый учет; управленческий учет, конечной целью которого является бухгалтерская управленческая отчетность.

Важность бухгалтерской управленческой отчетности не подвергается сомнению. Информация, которая приводится в бухгалтерской финансовой отчетности, недостаточна для принятия управленческих решений, она в общем виде характеризует основные объекты учета, не обеспечивая должной аналитичности информации и оперативности, которые необходимы для принятия управленческих решений руководителями. Для устранения этого недостатка необходимо формирование бухгалтерской управленческой отчетности.

По результатам исследования было выяснено, что не существует и не должно существовать единой системы учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности – она будет индивидуальной для каждого хозяйствующего субъекта. В то же время был сделан вывод о необходимости разработки общих теоретико-методологических основ процесса формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, следуя которым и выбирая из имеющихся альтернатив наиболее обоснованные для конкретной организации варианты, можно будет говорить о формировании качественной информационной базы для принятия управленческих решений. Была обоснована необходимость использования системного подхода для реализации этой задачи. При этом бухгалтерская управленческая отчетность была определена как система форм отчетности, учетных и расчетных показателей, включенных в эти формы, представленных в определенном формате и сгруппированных в разделы в соответствии с внутренним регламентом, характеризующая внутреннюю и внешнюю среду организации, оперативно удовлетворяющая информационные потребности внутренних пользователей информации.

В 1 главе выпускной квалификационной работы была доказана необходимость использования системного подхода к формированию информации бухгалтерской управленческой отчетности, что объясняется необходимостью представления каждой формы внутренней бухгалтерской отчетности как системы показателей, которая всесторонне характеризует соответствующий элемент внутренней бухгалтерской отчетности.

В этой же главе были выделены основные этапы создания внутреннего управленческого отчета, такие как:

1. Определение цели предоставления информации для руководителя;
2. Определение уровня управления, для которого составляется управленческий документ;
3. Определение подразделения организации, для которого составляется управленческий документ.

По результатам 2 главы выпускной квалификационной работы было выявлено, что:

- 1) ООО «Саба» занимается возделываниями зерновых, зернобобовых и кормовых культур и выращиванием картофеля; разведением молочного крупного рогатого скота, производством сырого молока. Организация специализируется на молочном скотоводстве, с развитым зернопроизводством;
- 2) Прибыль, получаемая предприятием, направляется в первую очередь на развитие производства: обновляются машинно-тракторный и автомобильный парки, приобретаются современная техника и оборудование;
- 3) Финансовая ситуация в ООО «Саба» определяется как неустойчивое финансовое состояние. Это характеризуется нарушением платежеспособности, так как баланс данной организации является абсолютно неликвидным. При этом сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств.

Как показало исследование, виды показателей для управленческой отчетности устанавливаются предприятиями сельского хозяйства самостоятельно

в зависимости от технологического процесса производства и переработки сельскохозяйственной продукции, используемых сырья и материалов, условий сбыта продукции и других требований. Поэтому в 3 главе выпускной квалификационной работы нами была предложена система показателей внутреннего управленческого отчета ООО «Саба» Сабинского района РТ. Поскольку при формировании системы управленческого учета в организациях большое значение отводится вопросам учетно-аналитического обеспечения управления затратами, то основной акцент при разработке основных показателей внутреннего управленческого отчета был сконцентрирован на данном объекте учета. В связи с этим для оперативного принятия управленческих решений в части формирования себестоимости и определения затрат продукции нами были разработаны основные показатели для заполнения внутреннего управленческого отчета организации ООО «Саба» Сабинского района РТ.

В этой же главе выпускной квалификационной работы нами был представлен условный управленческий баланс для оценки финансового состояния организации, а также рекомендуемая форма внутренней управленческой отчетности, отражающая фрагмент внутреннего отчета о финансовых результатах по основной деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ.

На наш взгляд, внедрение данных форм внутренней отчетности в деятельность ООО «Саба» Сабинского района позволит:

- обобщать промежуточные финансовые и производственные результаты деятельности предприятия;
- наблюдать, анализировать и управлять эффективностью работы;
- автоматически предоставлять управленческую информацию для руководства предприятия;
- повышать качество, достоверность и оперативность получения отчетности.
- держать под контролем все процессы финансово-хозяйственной деятельности

Предложенные формы дадут возможность руководству оценить финансово-хозяйственную деятельность организации, быстро и оперативно принимать в будущем правильные управленческие решения.

Таким образом, отметим, что результаты исследования могут служить базой при формировании внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях. Применение на практике содержащихся в работе рекомендаций по формированию внутренней управленческой отчетности позволит улучшить организацию внутреннего бухгалтерского учета, повысит достоверность и информативность учета и отчетности, будет способствовать удовлетворению интересов внутренних пользователей отчетности и эффективному управлению организацией. Разработанная форма бухгалтерской управленческой отчетности, а также набор показателей бухгалтерской управленческой отчетности будут способствовать созданию качественного информационного обеспечения системы контроля и управления организацией, снижению риска и неопределенности при принятии управленческих решений менеджерами организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. №146-ФЗ. Часть вторая. Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ. 2. Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 г.).Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета. Утверждено Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России от 22 апреля 2002 года № 4.
8. Аверчев И. В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М.: Вершина, 2008.
9. Адамов Н., Адамова Г. Внутренняя управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления // Финанс, газ. Регион, вып. 2007. - № 30.

10. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 15. – С. 37-51.
11. Алексеева И.В., Богатая И.Н. Современная парадигма управленческой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - № 45.
12. Бреславцева Н.А., Сверчкова О.Ф. Управленческая отчетность: классификация, идентификация и императивы // Управленческий учет. 2010. № 1. С. 3-11.
13. Бычкова С. М. О приоритете содержания перед формой: проблемы учёта / С. М. Бычкова, Я. В. Соколов // Бухгалтерский учёт. – 2008. – № 1. – С. 72-75.
14. Бычкова С. М. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учёте / С. М. Бычкова, Я. В. Соколов // Бухгалтерский учёт. – 2014. – № 5. – С. 54-59.
15. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина. - М.: Омега-Л, 2010. — 570 с.
16. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник; пер. с англ. М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2003. 655 с
17. Закирова А.Р. Основные этапы внедрения организационной модели управленческого учета // Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 68-71.
18. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации // Материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. – 2011. – С. 98-104.
19. Закирова А.Р., Шарафетдинова А.И. Формирование и внедрение системы управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. – 2017. – С. 46-48.

20. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр, 2008. – 574 с.
21. Клычова Г.С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета – 2017. – № 1(19) – С. 44-48.
22. Клычова Г.С. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях / Клычова Г.С., Нуриева Р.И. // Вестник Казанского государственного аграрного университета – 2016. – №3 (11) – С. 92-99.
23. Колесникова Ю. Система управленческого учета: сложность выбора в организациях // Консультант. 2011. N 5 // СПС «КонсультантПлюс»
24. Лаврина О.В. Основы формирования управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. – 2014. – С. 93-96.
25. Лобанова Ю.С. Методика формирования системы внутренней управленческой отчетности // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2013. – №10. – С. 76-82.
26. Мизиковский И. Е. Концепция управленческого учета: задачи развития // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2015. - №2. – С. 12-18.
27. Мизиковский И. Е., Милосердова А. Н., Ясенов В. Н. Бухгалтерский управленческий учет / И. Е. Мизиковский, А. Н. Милосердова, В. Н. Ясенов. – М.: Магистр, 2012. – 109 с.
28. Николаева С.А. Управленческий учет. М.: ИПБ-БИНФА, 2002. 176 с.
29. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2009. № 12. С. 56–62.
30. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: Инфра-М. - 2009

31. Рыжова Л.И. Варианты определения трансфертной цены и разработка альтернативной методики внутрихозяйственных цен на сельскохозяйственную продукцию в условиях организации управленческого учета. // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 2 (55). – С. 804-807
32. Рыжова Л.И. Вопросы разработки и особенности применения на сельскохозяйственных предприятиях внутренних форм учетных регистров для целей контроля и управления. // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 11-3 (52-3). - С. 470-475.
33. Рыжова Л.И. Основные подходы к формированию и представлению управленческой отчетности, ее состав и содержание на предприятиях сельского хозяйства // Вопросы экономики и права. – 2019. – №87. – С. 75-79.
34. Рыжова Л.И. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления затратами в коневодстве. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Марийский государственный технический университет. Йошкар-Ола. - 2009. - 183 с.
35. Сигидов Ю.И., Рыбьянцева М.С., Мороз Н.Ю., Башкатов В.В., Адаменко А.А. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 2018. – 240 с.
36. Слободняк И.А. К вопросу об определении понятия «бухгалтерская управленческая отчетность» // Известия ИГЭА. - 2011. - № 4. – С. 78.
37. Слободняк И. А. Содержание основных форм внутренней бухгалтерской отчетности коммерческих организаций: монография / И. А. Слободняк. Иркутск: Изд-во БГУЭП. - 2012. - 248 с.
38. Слободняк И.А. Формирование системы учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности // Известия ИГЭА. - 2010. - № 6. – С. 74.
39. Слободняк И.А. Бухгалтерская управленческая отчетность как система учетно-аналитической информации о деятельности организации // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №19. – С. 11-22.

40. Слободняк И.А. К вопросу о соотношении понятий «управленческие отчеты» и «управленческая отчетность» // Известия Иркутской государственной экономической академии. - 2011. - N 6.
41. Слободняк И.А. Системный подход к формированию информации бухгалтерской управленческой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2011. - №29. – С. 31-38.
42. Соколов Я. В. Управленческий учет / М.: Магистр, 2010. — 428 с.
43. Хорнгрен Ч. Управленческий учет / Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. / Пер. с англ. – СПб.: Питер, 2018. – 1008 с.
44. Хоружий Л.И., Костина О.И., Губернаторова Н.Н., Сергеева И.А. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 2018. – 207 с.
45. Чая В.Т. Управленческий учет / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М.: Эксмо, 2009. – 480 с.
46. Шеремет А.Д., Николаева О.Е., Полякова С.И. Управленческий учет - М.: Инфра-М, 2009.— 429 с.
47. Шиманская Е.В. Внутренняя отчетность как источник информации при проведении контроля за соблюдением положений коллективного договора // Все для бухгалтера. 2011. N 2 // СПС «КонсультантПлюс»
48. Юдина Л.Н. Управленческая отчетность организации // Все для бухгалтера. – 2009. - №15. – С. 18-28.

Основные показатели, используемые при исчислении себестоимости продукции и служащие основой при формировании внутреннего управленческого отчета ООО «Саба» Сабинского района РТ

Наименование показателей	Методика расчета	Комментарий
1	2	3
1.Выручка от реализации, тыс. руб.	Определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары	Основной количественный показатель, в отчете рекомендуется отражать сумму за 2 отчетных периода для анализа темпа роста и темпа прироста
2.Переменные затраты, тыс.руб.:	Маржинальный доход – Постоянные расходы	Величина зависит от объема выпускаемой продукции
- заработная плата с начислениями;		
- биопрепараты;		
- зоотехническое и ветеринарное обслуживание;		
- корма, семена;		
- удобрения;		
- сырье и материалы;		
- теплоснабжение;		
- электроснабжение;		
- прочие материалы;		
- услуги тракторного парка;		
- прочие услуги.		
Итого переменные затраты, тыс. руб.		
3. Маржинальный доход, тыс. руб.	Выручка от реализации – переменные затраты	Количественный показатель, отражающий вклад предприятия, который оно может сделать в покрытие постоянных затрат для того, чтобы получить прибыль
4. Постоянные расходы, тыс. руб.:		не зависят от величины объема выпуска товаров (работ, услуг)
- общепроизводственные;		
- общехозяйственные;		
- коммерческие.		
Итого постоянные расходы, тыс. руб.		
6. Налоги, сборы и другие обязательные платежи		

Окончание приложения А

1	2	3
7. Чистая прибыль (убыток)	Строка 2400 формы №2 «Отчет о финансовых результатах »	
8. Основные статьи актива баланса: - основные средства; - производственные запасы; - затраты; - готовая продукция; - дебиторская задолженность; - денежные средства и др.	Определяется на основании данных бухгалтерского баланса	
9. Основные статьи пассива баланса: - собственный капитал; - заемный капитал; - кредиторская задолженность и др.	Определяется на основании данных бухгалтерского баланса	
10. Финансовый анализ: - коэффициенты ликвидности; - коэффициенты платежеспособности; - коэффициенты финансовой устойчивости; - коэффициенты рентабельности и др.	Определяется на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Исследование финансового состояния и основных результатов финансовой деятельности

Приложение Б

Условный управленческий баланс ООО «Саба» Сабинского района РТ за отчетный период

Статьи баланса	Месяц				Итого за год
	I	II	III	IV...	
АКТИВ					
1. Текущие активы					
Денежные средства:	-	-	-	-	19547
касса					-
расчетный счет					-
другие счета в банке					-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	138
Дебиторская задолженность:	-	-	-	-	409662
покупатели и заказчики					408501
авансы выданные					-
векселя к получению					-
прочие дебиторы					1161
Запасы и затраты:	-	-	-	-	482507
сырье, материалы и другие аналогичные ценности					198726
животные на выращивании и откорме					257300
затраты в незавершенном производстве					26385
готовая продукция и товары для перепродажи					96
товары отгруженные					-
расходы будущих периодов					-
прочие запасы и затраты					-
Прочие текущие активы	-	-	-	-	-
Итого текущие активы	-	-	-	-	911854
2. Постоянные активы					
Нематериальные активы					-
Основные средства	-	-	-	-	721497
Долгосрочные финансовые вложения					-
Прочие внеоборотные активы					47926
Итого постоянные активы					769423
Убытки: прошлых лет отчетного года					
АКТИВЫ, всего	-	-	-	-	1681277
ПАССИВ					
3. Заемные средства					
Текущая задолженность:					
Займы и кредиты	-	-	-	-	972105
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	1028739
В том числе:					
поставщики и подрядчики	-	-	-	-	49636
задолженность перед персоналом организации					-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами					-
задолженность по налогам и сборам					-
векселя к уплате					-
авансы полученные					-
прочие кредиторы	-	-	-	-	6998

Окончание приложения Б

Резервы предстоящих расходов					-
Прочие текущие пассивы					-
Долгосрочная задолженность:	-	-	-	-	56000
Долгосрочные кредиты и займы					-
Прочие долгосрочные пассивы					56000
<i>Итого заемные средства</i>	-	-	-	-	1084739
<i>4. Собственные средства:</i>					
Уставный капитал					10
Накопленный капитал					395900
Целевые поступления					59180
Прочие собственные средства					-
<i>Итого собственные средства</i>	-	-	-	-	455090
<i>ПАССИВЫ, всего</i>	-	-	-	-	1681277

**Форма внутреннего управленческого отчета на примере
ООО «Саба» Сабинского района РТ (предлагаемая форма)**

Оперативные данные (на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности)				
Показатели	По итогам 2017 года, тыс. руб.	По итогам 2018 года, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
1	3		4	5
Общие показатели:				
Сумма чистой прибыли (непокрытого убытка)	65675	70387	4712	107,2
Сумма выручки	626056	659308	33252	105,3
Стоимость основных средств	727676	721497	-6179	99,2
Стоимость нематериальных активов	-	-	-	-
Сумма основных производственных затрат	406357	482507	76150	118,8
Себестоимость продукции растениеводства	102151	87590	-14561	85,7
Себестоимость продукции животноводства	341939	431867	89928	126,3
Выручено продукции растениеводства	132833	115697	-17136	87,1
Выручено продукции животноводства	347721	422207	74486	121,4
Расчетная часть (расчет качественных показателей, представленных в приложении 1)				
	Методика расчета	На 01.01. 2015	На 01.01. 2016	Темп роста, %
Коэффициент платежеспособности	Собственный капитал / (Наиболее срочные пассивы (П1) + Краткосрочные пассивы (П2) + Долгосрочные обязательства (П3))	0,59	0,66	111,9

Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения/Текущие Обязательства	0,02	0,02	100
Коэффициент финансовой устойчивости	Собственный капитал + Долгосрочные кредиты и займы/Валюта баланса	0,30	0,30	100
Коэффициент обеспеченности основными средствами	Собственные оборотные средства/оборотные средства	-0,28	-0,19	67,9
Коэффициент капитализации	Долгосрочные обязательства / (Долгосрочные обязательства + Собственный капитал)	3,01	2,69	86,1
Рентабельность деятельности	Прибыль до налогообложения / средняя величина активов * 100 %	10,5	10,8	102,9
Рентабельность продукции растениеводства	Прибыль (убыток) / полная себестоимость растениеводства * 100 %	30,0	32,1	107
Рентабельность продукции животноводства	Прибыль (убыток) / полная себестоимость животноводства * 100 %	-19,5	-2,2	11,3

Окончание приложения В

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.