

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:

Зав. кафедрой _____

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского учета и аудита накладных
расходов на примере общества с ограниченной ответственностью
СХП «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Хасанова Ляйсан Рифхатовна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Бурыкин Юрий Михайлович

Рецензент

к.э.н., доцент

Захарова Галина Петровна

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

Хасановой Ляйсан Рифхатовне

1. Тема работы: Совершенствование бухгалтерского учета и аудита накладных расходов на примере общества с ограниченной ответственностью СХП «Татарстан» Балтасинского 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: понятие и классификация расходов по организации производства и управления отражение расходов по международным стандартам финансовой отчетности и в отечественной практике учета; теоретические основы аудита; экономическая характеристика организации; оценка финансового состояния и анализ накладных расходов; организация систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; современное состояние и порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов; методика аудита расходов по организации производства и управления; формирование управленческих и финансовых отчетов накладных расходов.

5. Перечень графических материалов:

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017г.

Руководитель

Ю.М. Бурькин

Задание принял к исполнению

Л.Р. Хасанова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ	15.04.18	
1.1 Понятие и классификация расходов по организации производства и управлению		
1.2 Отражение расходов по международным стандартам финансовой отчетности и в отечественной практике учета		
1.3 Теоретические основы аудита расходов по организации производства и управлению		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.18	
2.1. Природно-экономическая характеристика хозяйства		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Организация систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ В ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	
3.1. Современное состояние и порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов		
3.2. Методика аудита расходов по организации производства и управления		
3.3. Формирование управленческих и финансовых отчетов накладных расходов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

Л.Р. Хасанова

Руководитель

Ю.М. Бурыкин

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Хасановой Ляйсан Рифхатовне
на тему: Совершенствование бухгалтерского учета и аудита накладных
расходов на примере общества с ограниченной ответственностью СХП
«Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 94 страницах, включает 17 таблиц, 6 рисунка и 4 приложений. Для ее написания использовано 59 источник. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния учета и аудита накладных расходов и разработать предложения по совершенствованию учета и аудита на примере ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ.

Задачами работы являются: раскрытие экономической сущности расходов по организации производства и управления; оценки бизнеса в ООО СХП «Татарстан » Балтасинского района РТ; обоснование методики бухгалтерского учета и аудита расходов по организации производства. ВКР основана 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.

Summary

to final qualification work of the bachelor To Hasanova Leysan Rifkhvtovna
on a subject: Improvement of accounting and audit of overhead costs on the example
of limited liability company SHP "Tatarstan" of the Baltasinsky Region of Republic
of Tatarstan

Final qualification work is stated on 94 pages, includes 17 tables, the 6th drawing and 4 applications. For its writing it is used the 59th source. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers. The purpose of final qualification work is izucheniy the current state of account and audit of overhead costs and to develop suggestions for improvement of account and a miss on on the example of LLC SHP Tatarstan of Baltasinsky district of RT. Tasks of work are: disclosure of economic essence of expenses on the organization of production and management; business estimates in LLC SHP Tatarstan of Baltasinsky district of RT; justification of a technique of accounting and audit of expenses on the organization of production. VKR is based executed 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.....	5
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ.....	8
1.1 Понятие и классификация расходов по организации производства и управлении.....	8
1.2 Отражение расходов по международным стандартам финансовой отчетности и в отечественной практике учета.....	19
1.3 Теоретические основы аудита расходов по организации производства и управлении	23
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	30
2.1 Природно-экономическая характеристика хозяйства.....	30
2.2 Анализ финансового состояния	37
2.3 Организация систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	48
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ В ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	59
3.1 Современное состояние и порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.....	59
3.2 Методика аудита расходов по организации производства и управления.....	69
3.3 Формирование управленческих и финансовых отчетов накладных расходов.....	83
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	90
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	95
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	101

ВВЕДЕНИЕ

Учет расходов – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета расходов на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Каждое предприятие должно иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовой продукции, эффективности каждого принимаемого решения и их влиянии на финансовые результаты, а также на величину затрат.

Расходы по организации производства и управлению являются неременной составляющей частью производственных затрат. Их доля в себестоимости продукции, работ и услуг зависит от многих факторов: специализации производства, размеров предприятия, квалификации персонала, применяемого технологического процесса и технологической дисциплины, форм организации труда и производства и т.п.

В сельскохозяйственных организациях расходы по организации производства и управлению подразделяют на общепроизводственные и общехозяйственные.

Такие расходы являются достаточно многообразными по своему составу и структуре. Общепроизводственные расходы включают в себя расходы на организацию производства и управление отдельными отраслями производства или подразделениями (бригадами, фермами), а так же различные производственные расходы, которые нельзя отнести непосредственно на ту или иную культуру, либо на тот или иной вид продукции, так как они относятся к отрасли или производственному подразделению в целом.

Общехозяйственные расходы не имеют непосредственного отношения к производственному процессу и связаны с его организацией и управлением предприятием в целом.

В связи с этим актуальность темы дипломной работы, связанная с изучением бухгалтерского учета и аудита расходов по организации

производства и управления.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния учета и аудита накладных расходов и разработать предложения по совершенствованию учета и аудита на примере ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ.

Для достижения поставленной цели в работе предполагается решить следующие задачи, а именно:

- раскрыть экономическую сущность расходов по организации производства и управления

- дать оценку бизнеса в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ.

- обосновать методику бухгалтерского учета и аудита расходов по организации производства и управления на примере ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических, организационных и практических вопросов по учету расходов по организации производства и управления.

Объектом исследования является хозяйствующий субъект Балтасинского района РТ ООО СХП «Татарстан».

В процессе исследования применялись такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, конкретизация, классификация, диалектический, логический, системный, комплексный подходы и способы табличного отражения аналитических данных.

Методика проведения исследования основывалась на наблюдении, группировке, анализе и систематизации полученных данных, установлении и практической реализации полученных результатов.

Источником написания послужили нормативные документы, регистры синтетического и аналитического учета, годовая бухгалтерская отчетность организации за 2012-2016 годы, специализированные учебные пособия.

Также при написании данной работы нами изучена научная литература, рассмотрены и проанализированы научные труды, авторами которых являются Федорович Т. В. , Соколов А. Ю., Мельникова, Л.А., Веселкина, Н.А. и др.. Важно также использовать журналы, поскольку в них отражены все новшества в учете расходов по организации производства и управления.

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в автоматизации учета и аудита расходов по организации производства и управления, способствующих формированию полной и достоверной информации об имущественном положении, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений.

1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ

1.1. Понятие и классификация расходов по организации производства и управления

Все факты хозяйственной жизни предприятия, отражаемые в бухгалтерском учете, складываются из двух групп - это доходы и расходы. Доходы и расходы - это те факты хозяйственной жизни, которые влияют на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Они могут быть рассмотрены и трактованы с экономической, юридической и бухгалтерской точек зрения.

Понятие расходов как экономической категории трактуется в различных источниках по-разному. Отожествление понятий «издержки», «затраты» и «расходы» приводит к ошибочным суждениям, искажению бухгалтерского учета организации. Расход - в экономической трактовке - это любое выбытие средств (активов) из распоряжения предприятия, то есть расход - это уменьшение актива. При этом не важно, в результате каких операций такое уменьшение происходит. Средства выбывают из хозяйственного оборота и этого уже достаточно для того, чтобы признать данный факт расходом. Так, с экономической точки зрения продажа товаров, работ или услуг предприятия и возникновение долга покупателей до его оплаты - это не что иное, как расход. Предприятие передает в собственность покупателя товары (уменьшается объем средств предприятия), а денег взамен до определенного времени не получает. Отсюда, в этой ситуации, с экономической точки зрения это есть расход (товары отданы), но нет дохода (деньги не получены).

Рассмотрим данные понятия с позиции их употребления в нормативных актах Российской Федерации. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации»,

утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее — ПБУ 10/99). Согласно ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [6].

Как упоминали ранее, термин «расходы» трактуется по-разному. Пересмотрев труды ученых в области бухгалтерского учета, найдено несколько понятий расходов.

По мнению Ивашкевича В. Б., расходами является совокупность кредиторской задолженности и платежей. Платежи представляют собой уплату в наличной и безналичной форме денег и других платежных средств [31.с.23-24].

Согласно мнению Федоровича Т. В. расходы рассматриваются как затраты по ресурсам или услугам, потребленным в процессе получения дохода. Расходы представляют собой финансовые затраты на получение доходов в течение определенного периода. Для термина «расходы» характерно определение «истекшие». То есть, к расходам относятся средства или ресурсы, которые были израсходованы с целью получения доходов и потеряли способность приносить доход в будущем. Таким образом, расходы — это часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением доходов [54. с. 34-35].

Одно из схожих определений расходов дают авторы Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Так, расходы — это затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств. Обычно это затраты, связанные с ресурсным обеспечением производства, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда работников, ремонтом оборудования, выплатой процентов по кредитам, арендной платой, уплатой налогов [46. с. 102-103].

По мнению Бутриной Ю. В. расходы — это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоемости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках [21. с. 197-198].

Согласно взгляду, Молчанова С. С. расходы представляют собой истраченные ресурсы, которые уже невозможно использовать в будущем [38. с. 38].

По мнению В. К. Скляренко, «расходы — это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию» [49].

О. С. Савченко и Г. И. Пашигорева кладут в основу расходов временной фактор. «Расходы — стоимость использованных ресурсов, которые полностью израсходованы или «потрачены» в течение определенного периода для получения дохода. Этот период не обязательно совпадает с моментом действительной оплаты ресурсов» [45. с. 176].

Вахрушина М. А. «Расходы включают убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшение актива. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям доходов» [24. с. 102].

Таким образом, можно констатировать схожесть взглядов всех исследователей на понятие расходов, несмотря на некоторые отличия в толковании.

Рассмотрев несколько интерпретаций терминов «расходы», мы хотим предложить своё видение данных терминов: так, расходы — затраты,

которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, увеличивающие кредиторскую задолженность и платежи организации.

Для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли затраты классифицируются на: входящие и истекшие; прямые и косвенные; основные и накладные; текущие и единовременные и так далее. Наиболее важными для учета являются накладные расходы, так как они вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций. Данный вид расходов, как правило, связаны с организацией деятельности предприятия, его управлением.

Накладные расходы - это часть сметной себестоимости работ, представляющая собой совокупность затрат, связанных с созданием необходимых условий для выполнения строительных, ремонтно-строительных и пусконаладочных работ, а также их организацией, управлением и обслуживанием.

К основным задачам учета накладных расходов относятся:

- формирование своевременной, полной и достоверной информации о фактических накладных расходах, имеющих место на предприятии;
- бюджетирование и контроль за исполнением смет накладных расходов;
- выявление резервов снижения накладных расходов;
- выявление факторов, влияющих на изменение отдельных элементов накладных расходов;
- управление затратами и принятие управленческих решений (распределение накладных расходов в целях определения себестоимости продукции, анализ накладных расходов, ценообразование и т.п.

Накладные расходы представляют собой затраты, состав которых ограничивается следующими критериями:

1) расходы носят комплексный характер (каждая статья накладных расходов включает различные по экономическому содержанию расходы:

материальные затраты, расходы на оплату труда, амортизацию зданий, сооружений и оборудования и многое другое.

2) расходы не создают физическую или вещественную основу продукта;

3) расходы связаны с обслуживанием процессов производства и продажи или с управлением организацией в целом или ее подразделениями.

Основной особенностью накладных расходов является невозможность их точной оценки при производстве продукта, так как трудно проследить участие каждого элемента этих расходов в процессе производства конкретных видов продукции. Накладные расходы включают в себя различные калькуляционные статьи затрат, а поэтому контролировать их намного сложнее, чем прямые переменные расходы. При формировании необходимой информации о накладных расходах, в целях управления ими, важное значение имеет их классификация по отношению к производству на производственные (общепроизводственные) и непроизводственные (общехозяйственные).

Классификация расходов должна в полной мере отражать все характерные признаки, по которым отличаются одни статьи затрат от других, разграничивать их функциональную роль, в соответствии с которой каждый компонент затрат выполняет конкретную функцию. Такой подход позволяет с большей основательностью определить целесообразность и эффективность формирования статей затрат и их адресность.

Накладные расходы производственного характера или же общепроизводственные непосредственно связаны с обслуживанием и организацией производственного процесса; непроизводственные по другому общехозяйственные - возникают вследствие содержания администрации организации и общего управления ее деятельностью.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

-материальные затраты;

-затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К производственным накладным расходам относятся:

- амортизация производственных основных средств,
- расходы на вспомогательные материалы, топливо и энергию, на эксплуатационные цели,
- расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования, арендные платежи за пользование арендованным оборудованием,
- оплата труда общепроизводственного персонала,
- расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и бытовых условий, на перевозку и перемещение материалов в пределах производственной территории,
- расходы на содержание пожарной и сторожевой охраны, потери от недостачи материалов,
- текущие расходы по содержанию и эксплуатации фондов природоохранного назначения
- другие расходы.

Для получения и обобщения информации по общепроизводственным расходам предназначен операционный собирательно-распределительный счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Он предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного и вспомогательных производств организации. К счету 25 «Общепроизводственные затраты» могут открываться следующие субсчета:

- 25-1 «Общепроизводственные (общепромышленные) затраты растениеводства», -
- 25-2 «Общепроизводственные (общепромышленные) затраты животноводства», -
- 25-3 «Общепроизводственные (цеховые) затраты промышленных производств»,
- 25-4 «Общепроизводственные (цеховые) затраты других

производств». Аналитический учет этих расходов производится по бригадам (фермам), цехам, отраслям и хозяйству в целом в разрезе статей.

Непроизводственные расходы включают затраты на управление и обслуживание хозяйством в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления организацией и обусловлены ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса.

Для получения и обобщения информации по общехозяйственным расходам предназначен операционный собирательно-распределительный счет 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету этого счета отражают фактические расходы, а с кредита списывают их по назначению либо ежемесячно (ежеквартально), либо по окончании года, что должно быть отражено в учетной политике организации.

Общехозяйственные расходы распределяют по объектам аналитического учета соответствующих производств пропорционально общей сумме основных затрат соответствующих отраслей, за исключением стоимости семян, кормов, сырья, материалов и полуфабрикатов. Допускается также комбинированный способ распределения указанных расходов.

Аналитический учет организуется по группам расходов, а внутри групп – по статьям, что позволяет организации контролировать исполнение сметы общехозяйственных расходов. Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные затраты» ведется по статьям затрат, местам возникновения затрат и в ином порядке, установленном учетной политикой организации.

В течение отчетного периода по дебету счета 26 собираются общехозяйственные затраты.

При калькулировании себестоимости необходимо обеспечить правильную организацию учета накладных расходов по местам

возникновения и центрам ответственности. В качестве мест возникновения производственных накладных расходов могут выступать цеха основного производства, различные обслуживающие подразделения и вспомогательные цеха.

Величина накладных расходов определяется спецификой деятельности организации. В составе общехозяйственных и общепроизводственных расходов многие виды затрат ограничены утвержденными лимитами и нормами для целей налогообложения, контроля затрат и другие. Для правильного включения общепроизводственных расходов в себестоимость продукции необходимо определить между какими объектами должны быть распределены эти расходы, их состав и сумму, базу распределения.

В сельскохозяйственных организациях расходы, собранные на счетах 25 и 26, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счетов затрат и включаются в себестоимость конкретных видов продукции пропорционально суммам основных затрат за вычетом стоимости кормов в животноводстве, семян в растениеводстве и сырья в промышленных производствах. После закрытия счета 25, 26 сальдо на конец года не имеют.

Для точного учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов необходимо организовать детальный их учет. Поэтому для систематизации и детализации накладных расходов целесообразно применение ведомости учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которая предусматривает ведение учета всех накладных расходов и состоит из двух разделов: 1 раздел - счет 25 «Общепроизводственные расходы»; 2 раздел - счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В каждом разделе ведомости учитываются данные расходы хозяйства в разрезе отраслей и по статьям затрат и позволяет осуществлять учет накладных расходов не в целом по счету 25 или 26, а в разрезе субсчетов. Применение ведомости поможет контролировать распределение накладных расходов на счета основного производства.

Также необходимо учесть недостатки накладных расходов: управляющие фирм находят, что накладные расходы контролировать сложнее, чем все прочие издержки, поскольку данные расходы включают в себя множество различных калькуляционных статей с различными характеристиками динамики изменения. Некоторые накладные расходы, например амортизация основных средств, зависят от производственных мощностей. Данные расходы остаются сравнительно постоянными независимо от изменений объемов сбыта или производства. Также недостатками являются:

1. Отсутствие необходимой информации об общей величине расходов и ее составных элементах по центрам затрат и центрам ответственности. Так, учет общехозяйственных расходов хотя и дает информацию в целом о величине расходов на организацию и управление производством, но не отвечает на вопрос, где эти издержки имели место. По данным об общей величине таких расходов в разрезе статей нельзя судить о том, на каком участке, в какой службе имело место тот или иной перерасход или экономия средств, по чьей вине они произошли. Все это не способствует изысканию путей снижения расходов на организацию и управление производством.

2. Планирование и учет расходов на организацию и управление производством по целевому назначению (содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны, подготовка кадров, содержание прочего общезаводского персонала) и по видам расходов (командировки и перемещения, амортизация основных средств, прочие расходы, общезаводские непроизводительные расходы). Группировка израсходованных средств не позволяет выявить общие расходы по функциональным отделам и службам управления.

3. Включение в номенклатуру статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов затрат различных по своему экономическому

содержанию, функциональному назначению и отношению к производственному процессу, средствам и предметам труда.

4. Несоответствие названия счета 25 «Общепроизводственные расходы» по содержанию учитываемых на нем расходов. В состав затрат на содержание аппарата управления входят не только административно - управленческие расходы общезаводского характера или всего объединения, но и расходы на создание управленческого аппарата цехов и других производственных и непроизводственных (непромышленных) подразделений. Например, расходы на все виды командировок независимо от категории работника объединения, предприятия и цели командировки.

5. Неправильное отнесение отдельных экономически неоднородных видов расходов, включаемых в общехозяйственные расходы по целевому назначению в процессе их распределения. К ним относятся расходы, связанные с функциональным обеспечением снабжения, сбыта.

Отметим также нормативное регулирование. В составе нормативной правовой информации можно выделить Законы, Указы Президента, постановления Правительства, положения, методические указания, инструкции, письма, правила. Все нормативные правовые акты, которые определяют порядок учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов и проведения аудита данных расходов, можно представить в следующем порядке:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете";
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н_ (ред. от 08.11.2010);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от

29 июля 1998 г. N 34н (с последующими изменениями, утвержденными приказом МинФина РФ ред. от 29.03.2017);

- ПБУ 1/2008 Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н;

- ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации". Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н, в редакции от 08.11.10;

- ПБУ 10/1999 "Расходы организации" (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).

- ПБУ 18/02 "Расчет налога на прибыль организаций" (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н)

Кроме того, в настоящее время действуют следующие разъяснительные документы:

- Письмо УМНС России от 16.03.2001 № 03-08/12451 "Об определении размера общепроизводственных и общехозяйственных расходов";

- Письмо Минфина России от 21.09.2010 № 03-03-06/1/601 "Об учете косвенных расходов, которые налогоплательщик продолжает нести во время вынужденного простоя, возникшего в результате аварии";

- Письмо УМНС России от 26.02.2001 № 03-12/8176 "Об определении размера общепроизводственных и общехозяйственных расходов, распределяемых по видам деятельности, облагаемой по разным ставкам налога на прибыль, для целей формирования прибыли по этим видам деятельности".

Таким образом, опираясь на общую нормативную базу, в соответствии с принципами учета и отчетности в Российской Федерации, каждое предприятие разрабатывает свой способ учета общепроизводственных расходов, т.е. способ распределения данных расходов между видами продукции зависит от специфики вида производства.

1.2. Отражение общепроизводственных и общехозяйственных расходов по международным стандартам финансовой отчетности и в отечественной практике учета

Помимо основной задачи, которая заключается в обеспечении многочисленных пользователей специфической экономической информацией, бухгалтерский учет на современном уровне экономической интеграции стран становится одним из средств международного общения.

Одним из таких средств является международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Так как, международные стандарты финансовой отчетности – это тот универсальный язык, который понятен и признан мировым деловым сообществом. Международная практика показывает, что отчетность, составленная в соответствии с МСФО, отличается высокой информативностью для пользователей, как внешних, так и внутренних. Будет правильно, если рассмотрим признание расходов по отечественным и международным стандартам финансовой отчетности.

В современном российском учете критерии признания расходов регламентируются положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/9 «Расходы организации». Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требование законодательных и нормативных актов обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Обоснованием данной части признания расходов служит раздел 4 пункт 16 положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

Согласно п. 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку прочие или иные доход и от формы осуществления расход (денежной, натуральной и иной) [6].

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, что определяется необходимостью соблюдения допущения временно определенности фактов хозяйственной деятельности. Несвоевременное отражение расходов приводит к искажению информации, представленной в бухгалтерской отчетности.

В ПБУ 10/99 введен правила для признания расходов в Отчете о прибылях и убытках.

Первое правило связано с соответствием доходов и расходов или с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями.

Второе правило устанавливает необходимость обоснованного распределения расходов между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение отчетных периодов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Третье правило признания расходов в отчете о прибылях и убытках гласит, что подлежат признанию независимо от предыдущих правил расходы, признанные в отчетном периоде, когда становится определенным неополучение по ним экономических выгод (доходов или поступления активов). При этом отмечено, что расходы должны быть признаны в отчете о прибылях и убытках независимо от того, как они принимаются для целей

расчета налогооблагаемой базы Расходы также признаются в отчете о прибылях и убытках когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов .

В связи с реформирование бухгалтерского учета и постепенного перехода к Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО) надо рассмотреть порядок признания расходов согласно международным стандарта финансовой отчетности.

Надо отметить, что в МСФО нет ни одного специального стандарта, регламентирующего учет и порядок отражения в отчетности расходов.

В МСФО доходы и расходы рассматриваются как элементы, непосредственно связанные с прибылью организации. Ведь разниц между доходами и расходам представляет собой финансовый результат деятельности компании. Поэтому в МСФ необходимо руководствоваться принципами подготовк и составления финансовой отчетности и МСФ 18 «Выручка» (IAS 18 – Revenue).

Согласно международным стандарта финансовой отчетности расход – это уменьшение экономических выгод в течени отчетного периода, происходящее в форме оттока или уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшени капитала, не связанных с его распределение между участниками акционерног капитала. Расходы обычно принимают форму оттока или уменьшения активов, в том числе денежных средств или их эквивалентов, запасов, основных средств. Определение расходов включает также убытки, представляющи собой уменьшение экономически выгод, которые могут возникать или не возникать в процессе обычной деятельност организации. В частности, к убыткам относятс потери, возникающие в результат стихийных бедствий. Определени расходов включает нереализованны убытки, к которым относятся убыток , возникающие в результате увеличения курса обмена валюты в отношении кредитов компаний в данной валюте

Таким образом, определены расходы в бухгалтерском учете по МСФО и ПБУ 10/99 сопоставимы. В ПБУ 10/99 содержится подробный перечень ситуаций, когда выбытие активов не приводит к возникновению расходов. В то же время в МСФО указанные ситуации могут быть выведены из общего определения расходов поскольку не соответствуют определению. Что касается классификации расходов, МСФО исходя из существования общепринятой практики разграничены в отчетности: статей расходов которые возникают в процессе обычной деятельности организации статьями расходов, которые не связаны с обычной деятельностью. Расходы, возникающие в результате обычной деятельности организации, включают в себя, например такие расходы, как себестоимость приобретения товаров, заработная плата и амортизация (Регламентируется МСФО 1 "Представление финансовой отчетности" – в части представления в отчете о прибылях и убытках (минимальный перечень и классификация по функциям или по характеру) и МСФО (IAS) 2 "Запасы" – в части себестоимости) ПБУ 10/99 однозначно устанавливает необходимость разделения расходов на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. МСФО лишь упоминает о наличии общепринятой практики разделения расходов.

Необходимо отметить, что как в МСФО, так и в ПБУ применяется принцип распределения расходов. Если возникновение экономически выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов, и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, расход признается на основе рационального распределения.

Согласно международным стандартам расходы признаются в Отчете о прибылях и убытках, при условии, что:

- возникает вероятность уменьшения будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства;
- данное уменьшение актива или увеличение обязательства может быть надежно измерено.

В случае, если расходы не принесут доходов, они отражаются немедленно в отчете о прибылях и убытках. В МСФО, в отличие от российских стандартов, отсутствует требование обязательного соблюдения такого критерия расходов, как наличие договора, требований законодательства или обычая делового оборота. Это связано с реализацией принципа приоритета экономического содержания перед юридической формой. В ПБУ 10/99 «Расходы организации» включено дополнительное условие, расход признается в учете, если он «производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаям и делового оборота». То есть, в отличие от МСФО, расход не может быть признан только на основании профессионального суждения бухгалтера об уменьшении экономических выгод и должен подтверждаться документально. Возникающие из-за этого различия в сроках учета операции приводят к существенным расхождениям между МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета в части формирования Отчета о прибылях и убытках. В российском бухгалтерском учете затраты отражаются после принятия решения, то есть в себестоимости следующего отчетного периода. Для целей МСФО в отчетном году бухгалтер должен оценить примерную сумму возможных премий.

В целом критерии признания расходов в Отчете о прибылях и убытках соответствуют изложению принципа соответствия доходов и расходов в МСФО. Однако противоречивость ПБУ 10/99 (например, признание расходов в бухгалтерском учете и отчете о прибылях и убытках), а также отсутствие четких регламентации по многим вопросам, касающимся, например, затрат, отложенных расходов свидетельствует об отсутствии единой концепции соответствия доходов и расходов.

1.3. Теоретические основы аудита расходов по организации производства и управления

В каждой организации приходится решать целый ряд текущих и стратегических задач, связанных с применением материальных, трудовых,

экономических и информационных ресурсов. Аудит расходов по организации производства и управлению гарантирует информационную ясность разных направлений хозяйственной деятельности и процедур управления на всех его уровнях. Понимание и знание методологии аудита расходов по организации производства и управлению и способность использовать его методику при исследовании разных сторон хозяйственной деятельности любой организации являются одним из важнейших элементов профессионализма аудиторов.

Аудит расходов по организации производства и управлению следует рассматривать в двух основных аспектах:

1. Как часть всеобщего аудита, который регламентируется Законом об аудиторской деятельности и стандартами аудиторской деятельности.
2. Как специальный вид аудита, исходя из необходимости внутрифирменного управления.



Рисунок 1 - Содержание аудиторской проверки

Примечание-Источник: собственная разработка на основании [17, с.101]

Как часть общего аудита аудит расходов по организации производства и управлению включает в себя аудиторскую проверку производственного цикла, то есть проверку организации учета, системы внутреннего контроля, оформления первичных документов и учетных регистров, отображение в отчетности операций, связанных с формированием всех видов затрат и определения расходов на управление и организацию производства, работ, услуг.

Аудит расходов по организации производства и управлению включает также и специальный аудит, не регламентированный нормативными актами. Специальный аудит расходов по организации производства и управлению – это выполнение специальных заданий по договорам с хозяйствующим субъектом, исходя из необходимости внутрифирменного управления.

На рисунке 1.2 представлены в обобщенном виде основные цели и задачи аудита расходов по организации производства и управлению.

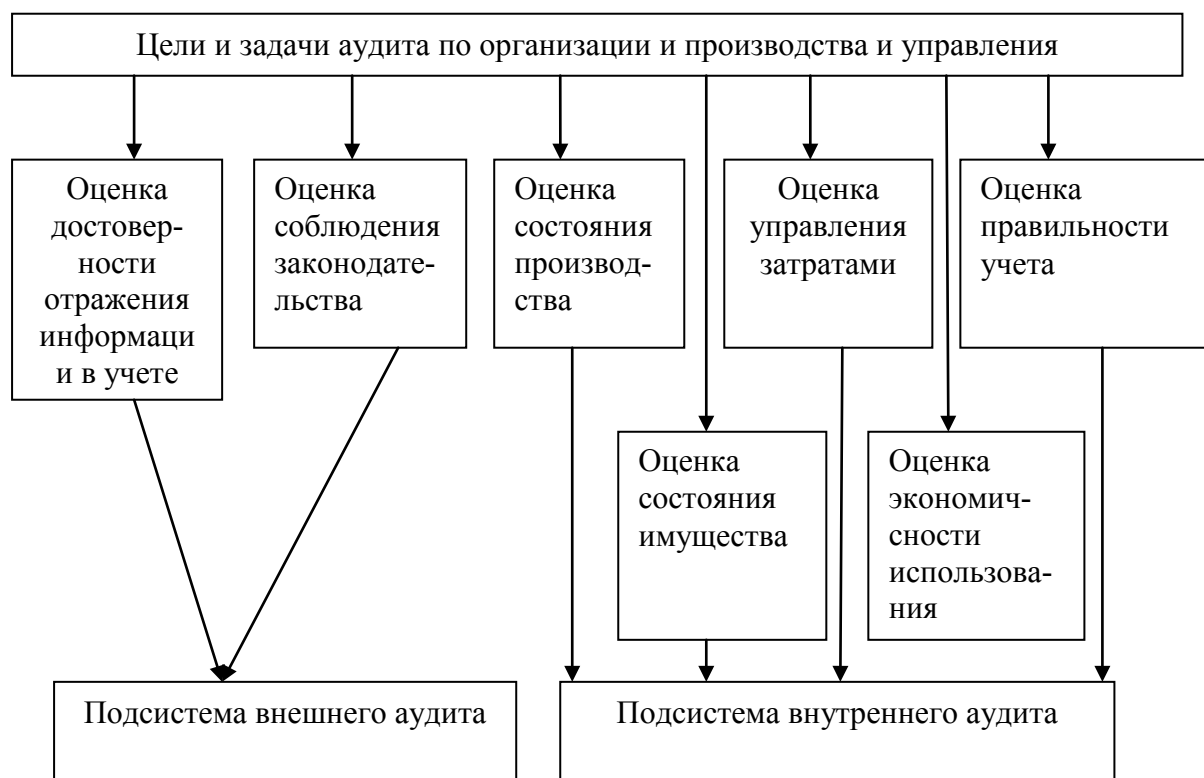


Рисунок 2 - Цели и задачи аудита расходов по организации производства и управлению

Примечание-Источник: собственная разработка на основании [21, с.121]

Оценка достоверности отображения сведений в учетных регистрах и отчетности, а кроме того оценка соблюдения законодательных и нормативных актов в процессе производственной деятельности являются также и задачами внешнего аудита, решаемыми при проведении аудита финансовой отчетности.

В рамках аудита расходов по организации производства и управлению речь идет только о подготовке таких оценок в пределах цикла производства, формирования затрат и исчисления расходов на управление и организацию производства.

Аудит расходов по организации производства и управлению - это анализ эффективности производства и финансовых вложений, проверка качественных сторон производственной деятельности, рациональности использования средств, их экономии. Кроме того, аудит расходов по организации производства и управлению - это вид консультационных услуг, направленных на оказание помощи клиенту в увеличении применения его мощностей и ресурсов с целью достижения запланированных целей.

В процессе аудита расходов по организации производства и управлению осуществляется сбор данных с целью принятия предприятием аргументированного заключения о необходимости каких-либо организационных изменений и, если такие изменения представляются необходимыми, их первоочередных направлениях.

Целью аудита расходов по организации производства и управлению является:

- выявление эффективной организации учета управленческих операций с целью достижения максимальной рентабельности и раскрытие имеющихся проблематичных зон и рисков, оценки возможных путей развития и имеющихся в компании ресурсов;

-соответствие применяемого системы учета и налогообложения операций согласно по учету расходов на управление и организацию производства продукции, работ и услуг нормативным документам.

В процессе аудита решается совокупность взаимосвязанных задач:

- проверка неизменности подобранных в учетной политике схем и методов распределения расходов на основной вид деятельности и прочие;
- анализируется учетная политика предприятия в части, регулирующей порядок организации учета прочих расходов, подбор альтернативного бухгалтерского учета различных видов прочих расходов;
- проверка соблюдения временного фактора отнесения отдельных затрат на прочие расходы отчетного периода;
- проверка обоснованности, целесообразности и правомерности введения в прочие расходы стоимости материалов, оплаты труда, амортизации, отчислений на социальные нужды, косвенных расходов и так далее согласно по прочим видам деятельности;
- подтверждается первоначальная оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- проверяется правильность документального оформления операций по учету прочих расходов;
- проверяется правильность расчетов и списания сумм отклонений, курсовых разниц, оценочных показателей;

К функциям аудита расходов по организации производства и управлению следует отнести превентивную, оперативную, защитную.

Превентивная функция аудита расходов по организации производства и управлению реализуется в процессе моделирования и планирования хозяйственной деятельности, в периоде подготовки управленческих решений, предостерегая нежелательные ситуации.

Оперативная функция аудита расходов по организации производства и управлению реализуется в процессе выполнения принятых решений, обеспечивая оптимизацию управленческих процедур.

Защитная функция отображает основную значимость аудита расходов по организации производства и управлению в разработке механизмов защиты ресурсов организации.

Объектом аудиторской проверки должны являться калькуляционные расчеты по определению расходов на управление и организацию производства изделий, работ и услуг.

Задача аудитора состоит также в том, чтобы направить внимание руководства аудируемого предприятия на недостатки в учете затрат и калькулирования расходов на управление и организацию производства, и привести соответствующие советы для корректирования данных минусов.

Аудит в настоящее время представляется одним из широко используемых инструментов самостоятельного финансового контроля за деятельностью организации. Современный этап развития российской экономики и ее глобализация призывают от пользователей аудиторских служб и, в частности, от самих аудиторов общего осознания ключевых основ аудита, формирования аудиторской точки зрения, а кроме того прав и обязанностей аудитора.

Единые обязательные процедуры и требования для всех аудиторов содержатся в международных стандартах аудита.

В соответствии со ст. 7 Федерального Закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» такая деятельность «...осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации» [2].

Применение международных стандартов аудита (МСА) стало неизбежной реальностью в России с учетом процесса интеграции в мировое экономическое пространство.

Международные стандарты аудита (от англ. International Standards on Auditing (ISA)) – это единые международные базовые принципы и стандарты, которым обязаны следовать все аудиторы в процессе своей аудиторской деятельности.

Минфином России завершено признание действующих в настоящее время международных стандартов аудита. Приказами Минфина России от 24 октября 2016 г. №192н (в редакции приказа от 30 ноября 2016 г. №220н) и от 9 ноября 2016 г. №207н эти стандарты введены в действие на территории Российской Федерации.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Природно-экономическая характеристика организации

ООО СХП «Татарстан» действует с 24.10.2006г. Руководитель организации: директор Нутфуллин Айну Рамилевич. Юридический адрес ООО СХП «Татарстан» - 422256, республика Татарстан, Балтасинский район, село Старая Салаусь, Советская улица, 81.

Основным видом экономической деятельности является «Смешанное сельское хозяйство». Также ООО СХП «Татарстан» работает еще по 32 направлениям. Размер уставного капитала 10 тыс. руб., 7 учредителей.

Характеристику экономических условий ООО СХП «Татарстан» проведем в динамике за четыре года (2015-2018 гг), сравнивая со средними данными по РТ. Анализ начнем с рассмотрения состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий.

Из таблиц 3 видно, что в период с 2015 по 2017 гг. в изучаемом хозяйстве состав структуры земельных угодий почти не изменился, процент распаханности остался на одном уровне-84,7%. В 2018 году общая земельная площадь значительно уменьшилась, на 1723 га меньше, чем в 2017 году. Соответственно, уменьшилась и площадь сельскохозяйственных угодий и к 2018 году стала равной 4507 га. В общей площади сельскохозяйственных угодий на долю пашни приходится 3866 га, процент распаханности в 2018 году составляет 85,8%. В среднем по РТ процент распаханности выше на 1,9% и составляет 87,7%.

В хозяйстве ООО СХП «Татарстан» большая роль отводится скотоводству. КРС необходим пастбища и сенокос для обеспечения их необходимым кормом в летний и зимние периоды. Поэтому хозяйство не может отвести все земли под пашню. Процент распаханности можно

увеличить за счет осушения болот и введения оборот неиспользуемых земель. В общем, структура земельных угодий в хозяйствах оптимальна.

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018 гг

Виды угодий	Годы								В среднем по Р за 2018г.	
	2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	6579,0	х	6579,0	х	6525,0	х	4802,0	х	6654	Х
в том числе с/х угодий	6405,0	100,0	6405,0	100,0	6402,0	100,0	4507,0	100,0	6442	100,0
из них: пашня	5423,0	84,7	5423,0	84,7	5423,0	84,7	3866,0	85,8	5650	87,7
сенокосы	137,0	2,1	137,0	2,1	134,0	2,1	370,0	8,2	157,0	2,4
пастбища	832,0	13,0	832,0	13,0	832,0	13,0	270,0	5,98	620	9,6
многолетние насаждения	13,0	0,2	13,0	0,2	13,0	0,2	1,0	0,02	-	Х
Процент распаханности, %	х	84,7	х	84,7	х	84,7	х	85,8	х	87,7

Важнейшим фактором, влияющим на эффективность производства в сельском хозяйстве, выступает производственная направленность предприятия аграрного сектора, его специализация.

На основании данных таблицы 2, мы можем сказать, что больший удельный вес в структуре товарной продукции в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ занимает зерно – 36,5% (в среднем за 4 года), наименьший удельный вес имеет мясо КРС- 7,12%.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО СХП «Татарста »
Балтасинского района Р за 2015-2018гг.

Виды продукц ии	Годы								В среднем за 4 года, %
	2015		2016		2017		2018		
	Сумма , тыс. ру .	Стр укту ра, %	Сумма, тыс. ру .	Стр укту ра, %	Сумма, тыс. ру .	Струк тура, %	Сумма, тыс. ру .	Струк тура, %	
Зерно	1355,6	33,4	1330,6	36,9	1425,2	37,7	1456,7	38,0	36,5
Молоко	955,1	23,5	1041,0	28,9	1098,9	29,1	1123,3	29,3	27,7
Мясо КР	228,6	5,6	289,6	8,0	286,7	7,6	279,1	7,28	7,12
Мясо свиней	1523,2	37,5	945,3	26,2	965,1	25,6	973,5	25,4	28,68
Всего	4062,5	100, 0	3606,5	100, 0	3775,9	100,0	3832,6	100,0	100,0

В целях определения специализации изучаемой нами организации рассчитаем коэффициент специализации.

Для этого воспользуемся следующей формулой:

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

где

U_i – удельный вес товарной продукции отдельных отраслей;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручки от реализации.

$$K_c = 100 / (36,5(2 * 1 - 1) + 28,68(2 * 2 - 1) + 27,7(2 * 3 - 1) + 7,12(2 * 4 - 1)) = 0,32$$

Полученное значение коэффициента говорит нам о том, что ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ имеет средний уровень специализации. Следовательно, в данной организации осуществляется почти равнозначное развитие отрасли растениеводства и животноводства. Для более детальной характеристики экономических условий функционирования ООО СХ «Татарстан» необходимо проанализировать обеспеченность хозяйства средствами производства и трудовыми ресурсами. Так как именно от наличия и сочетания этих факторов зависит эффективность производства.

Поэтому большое значение имеет расчет показателей фондооснащенности, фондовооруженности, энергооснащенности, энерговооруженности.

Средства производства — это совокупность средств и предметов труда. Поставленные на баланс предприятия, учитываемые выраженные в денежной форме. Средства производства составляют производственные фонды. В зависимости от функциональной роли в процессе производства средства производства подразделяются на средства труда и предметы труда. По характеру оборота в процессе воспроизводства средства производства делятся на основные и оборотные.

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности, фондовооруженности труда ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018 гг.

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2018г.
	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	39702,6	53984,3	64498,1	185 380,5	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	6405,0	6405,0	6402,0	4507,0	6442
Среднегодовая численность работников в сельском хозяйстве, чел.	238	193	150	185	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	619,8	842,8	1007,5	4113,2	4787,8
Фондовооруженность 1 работника, тыс. руб.	166,8	279,7	429,9	1002,1	3142,6

Проанализировав данные таблицы 3, можно сделать вывод, что фондооснащенность хозяйства с каждым годом увеличивается. Если в 2015 году фондооснащенность составила 619,8 тыс. руб., то в 2018 году — 4113,2 тыс. руб., т.е. увеличилась на 3493,4 тыс. руб. В данном случае следует указать, что на увеличение фондооснащенности влияет изменение площади сельхозугодий и увеличение стоимости основных производственных фондов. Фондооснащенность в изучаемом хозяйстве на 674,6 тыс. руб. ниже, чем в среднем по РТ.

Фондовооруженность показывает обеспеченность хозяйств основными фондами. Фондовооруженность – стоимость основным производственных фондов, приходящихся на 1 работника предприятия, занятого в сельскохозяйственном хозяйстве. Как видно из таблицы, этот показатель имеет тенденцию роста в период с 2015 по 2018 гг. на 835,3 тыс.руб. Увеличение происходит за счет сокращения численности работников.

Важную роль для производственного процесса в сельскохозяйственной организации играют и энергетические ресурсы. К числу основных показателей, позволяющих определить уровень обеспеченности организации энергетическими ресурсами, являются энергообеспеченность и энерговооруженность. В связи с этим, произведем оценку уровня обеспеченности ООО СХ «Татарстан» энергетическими ресурсами, результаты представим в таблице 4. Энергообеспеченность – это мощность энергетических ресурсов на 100 га пашни. Как видно из таблиц, в период 2015 по 2018 год этот показатель увеличивается на 151,6 л.с. Данное значение на 337,6 л.с. больше, чем значение этого же показателя в среднем по РТ. Говоря об энерговооруженности труда, необходимо отметить, что в ООО СХ «Татарстан» данный показатель превышает необходимый минимум в 55-60 л.с. на одного работника, что свидетельствует о высокой интенсификации производства.

Таблица 4 - Показатели использования энергетических мощностей в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018 гг.

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2018г.
	2015	2016	2017	2018	
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	17546,0	16670,0	15052,0	18366,0	7769
Площадь пашни, га	5423,0	5423,0	5423,0	3866,0	5650
Среднегодовая численность работников в с/х, чел.	238	193	150	185	98
Энергообеспеченность на 100 га пашни, л.с.	323,5	307,4	277,6	475,1	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	73,7	86,4	100,3	99,3	79,2

Данный показатель имеет ясно выраженную тенденцию роста по годам. В 2018 году он составляет 99,3 л. на одного работника, что выше по сравнению с 2015 годом на 25,6 л.с. Энерговооруженность труда в 2018 году в хозяйствах выше, чем в среднем по РТ на 20,1 л.с. на одного работника.

Таблица 5 - Обеспеченность трудовыми ресурсами СХП «Татарстан» Балтасинского района за 2015 – 2018 гг.

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2018г.
	2015	2016	2017	2018	
Фактически отработано работниками, занятыми во всех отраслях хозяйства – всего, тыс. чел –час.	567,0	462,0	343,0	386,0	105
Среднегодовая численность работников в с/х – всего, чел.	238	193	150	185	191
Запас труда, тыс. чел –час.	433	351	273	269	207
Уровень запаса труда, %	130,9	131,5	125,6	143,5	108,4

По данным таблицы 5 видно, что за 2015-2017 гг. среднегодовая численность работников за изучаемый период уменьшалась, фактически отработанное время также уменьшилось. Небольшой рост данных показателей произошел в 2018 году. В хозяйстве наблюдается дефицит рабочей силы, поэтому происходит повышение уровня ее использования. Уровень использования труда, приведенный в таблице, свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников ООО СХП «Татарстан» и составляет в 2018 году -143,5%, что выше среднереспубликанского уровня на 35,1 процентных пункта.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственном предприятии применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов, труда. Правильное измерение и оценка показателей экономической эффективности позволяет достичь главной цели – выявления и оценка

резервов повышения эффективности производства и разработать меры приведения их в действие.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района Р, за 2015-2018 гг

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2018г
	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	291,3	300,5	297,1	292,2	277,8
- одного среднегодового работника, тыс.ру .;	14,3	15,2	14,8	14,1	40,7
- 100руб. основных производственных фондо , руб.;	2,4	2,1	2,1	2,1	1,9
- 100 руб. издержек произи - водства, руб.	1,4	1,3	1,2	1,1	2,4
Стоимость валовог дохода в расчете н : - 100 га соизмеримой пашн , тыс.руб.;	4545,6	4380,2	4077,5	4002,5	2639,6
- одного среднегодового работник , тыс.руб.;	224,3	222,1	205	206,7	387,2
- 100руб. основных производственных фондов, руб.;	38,1	30,8	29,6	28,3	18,0
- 100 руб. издержек произ-водства, руб.	21,8	18,8	16,7	16,0	22,6
Сумма прибыл (+), убытка (-) в расчете н : - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	4284,3	3957,5	3986	3970,2	1188,0
- одного среднегодовога работника, тыс.руб.;	211,4	200,6	196	192	174,3
- 100руб. основных производственных фондов, ру .;	35,9	27,8	29,6	28,1	8,1
- 100 руб. издержек произ-водства, руб.	20,6	16,9	15,9	15,0	10,2
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	33,6	29,5	23,5	21,8	12,3

Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО СХ «Татарстан» представлены в таблице 8, из нее видно, что в 2018 стоимость валовой продукции сельского хозяйства в расчете на 100 га соизмеримой пашни увеличилась по сравнению с 2015 на 0,9 тыс. руб., что выше среднего значения по РТ на 14,4 тыс. руб. Стоимость валового дохода в расчете на одного среднегодового работника уменьшилась по сравнению с 2015 на 17,6 тыс. руб. Уровень рентабельности в 2018 г. составляет 21,8%, что на 9,5% выше среднего значения по РТ.

Оценка финансового состояния организации, анализ обеспеченности основными средствами и другие показатели экономической эффективности производственной деятельности ООО СХП «Татарстан» представлены в следующем разделе.

2.2. Анализ финансового состояния

Правильный анализ финансового состояния предприятия является важным критерием его успешной деятельности в условиях рыночной экономики. В связи с этим все большее число предприятий уделяет особое внимание изучению основ финансового анализа состояния.

Одной из важных отраслей производства является сельскохозяйственный комплекс, предприятия которого в последнее время все чаще попадают в кризисные ситуации. Многие становятся несостоятельными и в отношении них вводятся процедуры банкротства.

Согласно Федеральному закону № 127-ФЗ от 26.10.2002 г. «О несостоятельности (банкротстве)» в обязанности арбитражного управляющего входит проведение анализа финансово-экономической деятельности должника. Анализ финансового состояния должника проводится в порядке, предусмотренном Правилами проведения арбитражными управляющими финансового анализа, утвержденными Постановлением Правительства РФ № 367 от 25.06.2003 г.

Целями проводимого финансового анализ в соответствии с законо «О несостоятельности (банкротств)» являются:

1) определение стоимост принадлежащего должнику имущества дл покрытия судебных расходов, расходу на выплату вознаграждения арбитражны управляющим;

2) определение наличия/отсутствия признако преднамеренного /фиктивного банкротства;

3) получение объективно и точной картины финансовог состояния предприятия, определение возможност или невозможности восстановлени его платежеспособности. Дл этого проводится инвентаризация имеющегос в наличии имущества должник , проверяется его фактическое наличи и действительность правоустанавливающи документов, кроме тог , выявляется дебиторская задолженность оценивается реальность ее взыскани .

Так же анализ финансовог состояния включает себя:

- анализ ликвидност и платежеспособности предприятия;
- анализ финансовой устойчивост ;
- анализ деловой активност и эффективности деятельности.

Оценивая финансовое состояни предприятия следует учитывать общие особенности сельскохозяйственной отрасл производства.

Неотъемлемой чертой производств выступает цикличность. Причем длительност цикла в нормальных условия в зависимости о специфики сельскохозяйственной отрасл (животноводство, растениеводство, их конкретны виды) может колебаться о 3 до 18 месяцев и практическ не подлежит сокращени . Ярко выражен сезонны характер производства. Пиковые нагрузк обуславливаются природными факторами (растениеводстве, например, периодами посев и уборки урожая).

В сельском хозяйств существует необходимость задействования большог количества техники, которая целом в течение год используется короткое врем , но ложится бремене на себестоимость продукции. Таков

же потребность и хранилищах. В результате, сельском хозяйству свойственна низка фондоотдача и оборачиваемость капитала, и высокий уровень накладных расходов. Кроме того, следует учитывать, что часть произведенной продукции остается в самой отрасли для удовлетворения ее внутренних потребностей (семена, молодняк, корм и пр.), что уменьшает товарность производства.

Возврат затрачиваемых может наступить лишь по окончании полного цикла сельскохозяйственного производства средств. Если учитывать высокую степень риска, обуславливаемую влиянием природных факторов, а также временных затрат, необходимых на нахождение покупателя, возврат дебиторской задолженности, то в результате увеличивается продолжительность обращения средств, а доход значительно уменьшается. В условиях инфляции это может привести к окончательному обесцениванию получаемой прибыли.

Нежелательность использования узкой внутриотраслевой специализации. Оптимальным оказывается комбинирование отраслей, частности животноводства растениеводства. Этим достигается наиболее полное использование ресурсов, когда побочные продукты одного вида производства находят свое применение в другом. Чем обеспечивается более полная занятость трудовых ресурсов, т.к. отсутствует необходимость непосредственного присутствия человека на протяжении всего биологического цикла живого организма.

В качестве основного средства производства сельскохозяйственной отрасли выступает земля, которая имеет большой пространственный разброс, увеличивающий транспортные расходы отдаляющий производственную сферу от рынков сбыта продукции.

В качестве объектов производства используются живые организмы, воспроизводство которых подчиняется естественным природным законам, которые часто не подвластны человеку, в результате чего в

производственном процессе присутствует значительный элемент случайности.

Необходимость соблюдения технологической непрерывности. При этом в силу высокой зависимости от природного фактора основные технологические процессы плохо поддаются индустриализации. В большинстве случаев оказывается нереальным проведение пооперационной специализации, тем числе, невозможно определить критерии качества выполнения каждой отдельной операции.

Финансовое состояние проявляется платежеспособности хозяйствующего субъекта, способности вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, выплачивать зарплату, вовремя вносить платеж в бюджет.

Основная цель анализа финансового состояния заключается в том, чтобы на основе объективной оценки использования финансовых ресурсов выявить внутрихозяйственные резервы укрепления финансового положения и повышения платежеспособности.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта являются :

- информация о технической подготовке производства;
- нормативная информация;
- плановая информация (бизнес-план);
- хозяйственный (экономический) учет, оперативный (оперативно-технический) учет, бухгалтерский учет, статистический учет ;
- отчетность (публичная финансовая бухгалтерская отчетность (годовая), квартальная отчетность (непубличная, представляющая собой коммерческую тайну), выборочная статистическая и финансовая отчетность (коммерческая отчетность, производимая по специальным указаниям), обязательная статистическая отчетность);

- прочая информация (публикации в прессе, опросы руководителей, экспертная информация).

В составе годового бухгалтерского отчета предприятия имеются следующие формы, представляющие информацию для анализа финансового состояния:

- форма №1 «Бухгалтерский баланс». В нем фиксируется стоимость (денежное выражение) остатков внеоборотных и оборотных активов капитала, фондов, прибылей, кредитов и займов, кредиторской задолженности прочих пассивов. Баланс содержит обобщенную информацию о состоянии хозяйственных средств предприятия, входящих активов, и источников их образования, составляющих пассивы. Эта информация представляется «на начало года» и «на конец года», что и дает возможность анализа, сопоставления показателей, выявления их роста или снижения.

О движении хозяйственных средств и их источников достигается подготовкой следующих форм отчетности:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменении капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения к финансовой отчетности.

По данным таблицы 9 можно сделать вывод, что предприятие из года в год получает меньше прибыли за счет уменьшения величины выручки, сокращения себестоимости проданных товаров и прочих расходов. В соответствии с этим, уровень чистой прибыли в 2018 году составила 48097 тыс.руб., что на 11489 тыс.руб. меньше, чем в 2017 году.

Таблица 7 - Анализ динамик финансовых результатов деятельности
ОО СХП «Татарстан» Балтасинского район РТ, 2018 гг

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Отклонение, (+,-)	Темп роста, %	% к		Отклонение, (+ -)
	2017г.	2018г.			выручке		
					2017г.	2018г.	
Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг	236411	209263	-27148	115	100	100	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	176209	173889	-2320	116	74,54	83,10	8,56
Валовая прибыль	60202	35374	-24828	153	25,46	20,34	-5,12
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расход	11000	10495	-505	100	4,65	5,02	0,36
Прибыль (убыток) от прода	49202	24879	-24323	125,48	20,81	11,89	-8,92
Прочие доходы и расход	-	-	-	-	-	-	-
проценты к получени							
проценты к уплат	363	362	-1	38,45	0,15	0,17	0,02
Доходы от участия др. организациях	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	25127	39814	14687	118,25	10,63	19,03	8,40
Прочие расходы	14380	16234	1854	78,26	6,08	7,76	1,68
Прибыль (убыток) д налогообложения	59586	48097	-11489	144,83	25,20	22,98	-2,22
Текущий налог н прибыль	-	-	-	-	-	-	-
Иные платежи из прибыль	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетног периода	59586	48097	-11489	144,83	25,20	22,98	-2,22

Анализ финансового состояния представи в виде таблиц 8.

Таблица 8 - Финансовое состояние ООО СХП «Татарстан»
Балтасинского района РТ

Показатели	Норматив	Значения показателей за 2018г.	
		Начало периода	Конец периода
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,01	0,006
Коэффициент текущей ликвидности	2 и более	4,99	5,06
Коэффициент финансовой автономии	0,5 и более	0,9	0,89
Коэффициент критической оценки	1,5	0,23	0,37
Коэффициент соотношения заемных средств	0,1-1	0,0013	0,00
Коэффициент маневренности	0,5 и более	0,42	1,002

1. Коэффициент абсолютной ликвидности баланса показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятия может погасить ближайшее время. Он равен :

$$k_{абс.} = \frac{А1}{П1 + П2} \quad (8)$$

$$k_{абс./к.з.} = \frac{274}{43186 + 2503} = \frac{274}{45689} = 0,006$$

$$k_{абс./н.з.} = \frac{593}{36456 + 0} = \frac{593}{36456} = 0,01$$

Значение коэффициента признается достаточным, если оно составляет от 0,2 до 0,5, т. е., если предприятие текущий момент может на 20% погасить все свои долги, то его платежеспособность считается нормальной.

На анализируемом предприятии в начале года коэффициент абсолютной ликвидности очень низкий, к концу года он стал еще меньше и составляет 0,006, что не входит в нормативный диапазон. Это говорит о том, что к концу отчетного года предприятие не может покрыть имеющиеся у него банковскими активами большинство наиболее срочных обязательств и краткосрочные пассивы.

2. Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизуя все оборотные средства предприятия.

Данный показатель рассчитывается как отношение все оборотных средств к величин срочных обязательств.

$$k_{г.л.} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2} \quad (9)$$

$$k_{г.л./н.г.} = \frac{593 + 7755 + 173767}{36456 + 0} = \frac{182115}{36456} = 4,99$$

$$k_{г.л./к.г.} = \frac{274 + 16710 + 214193}{43186 + 2503} = 5,06$$

Удовлетворяет обычно значени больше или равно 2.

Таким образо , на начало года значени коэффициента удовлетворяло нормативу (4,99). Н конец года коэффициен текущей ликвидности увеличился до 5,06

3. Коэффициент автономии, которы вычисляется как отношение величин источников собственных средств итогу

$$k_{автономии / к.г.} = \frac{364078}{410758} = 0,89 \quad \text{баланса.}$$

$$k_{автономии / н.г.} = \frac{335581}{374946} = 0,9$$

Данный коэффициент показывае долю собственных средств общей сумме все средств предприятия, авансированны им для осуществления уставно деятельности.

Считается, что че выше доля собственного капитал , тем больше шансо у предприятия справитс с непредвиденными обстоятельствами, возникающим в рыночной экономике.

Минимальное порогово значение коэффициента автономии оцениваетс на уровне 0,5, т. ., если этот коэффициент больш либо равен 0,5, т предприятие может покрыват свои обязательства своими ж собственными средствами. Расчет данног коэффициента, иллюстрирующий рост, свидетельствует об увеличении финансово независимости, снижении риск финансовых затруднений в будущем .

В нашем примере коэффициент автономии на конец год почти не изменился и составил 0,89, т. е. соответствует критическому значению. Таким образом, на анализируемом предприятии наблюдается рост его финансовой независимости, с точки зрения кредиторов - повышает гарантированность данным предприятием своих обязательств.

4. Коэффициент критической оценки равен отношению ликвидных средств первых двух групп к общей сумме краткосрочных долгов предприятия. Он отражает ту часть краткосрочных обязательств, которая может быть погашена за счет наличных средств (касса, на расчетном счете, краткосрочные ценные бумаги), также за счет поступлений по расчетам, т. е. он показывает платежеспособность предприятия на период, равный продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. Допустимое значение данного показателя 1,5. Однако в случае, если большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность, часть которой трудно своевременно взыскать, требуется большее соотношение. Если в состав текущих активов значительную долю занимают денежные средства и их эквиваленты, то это соотношение может быть меньшим.

$$K_{\text{крит.}} = \frac{A_1 + A_2}{П_1 + П_2} \quad (10)$$

$$K_{\text{крит. / н.г.}} = \frac{593 + 7755}{36456 + 0} = \frac{8348}{36456} = 0,23$$

$$K_{\text{крит. / к.г.}} = \frac{274 + 16710}{43186 + 2503} = \frac{16984}{45689} = 0,37$$

Из расчетов видно, что значение данного коэффициента к концу года немного увеличилось, но, тем не менее, находится на неудовлетворительном уровне.

5. Коэффициентом соотношения заемных и собственных средств, равным отношению величины обязательств предприятия к привлеченным заемным средствам к сумме собственных средств.

$$k_{\text{соотношения / к.г.}} = \frac{0}{364078} = 0,00$$

$$k_{\text{соотношения / н.г.}} = \frac{441}{335581} = 0,0013$$

Данный коэффициент указывает, сколько заемных средств привлечло предприятие на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Нормальным считается значение меньше либо равно 1. На начало и конец года данный показатель меньше 1, находится на удовлетворительном уровне. При этом необходимо учитывать, что коэффициент соотношения заемных и собственных средств - наиболее нестабильный из всех показателей финансовой устойчивости. Поэтому при расчете необходимо определить оборачиваемость материальных оборотных средств дебиторской задолженности, т. е. при высокой оборачиваемости данный коэффициент может значительно превышать норматив.

6. Коэффициент маневренности, равный отношению собственных оборотных средств предприятия к сумме источников собственных средств.

$$k_{\text{маневр. / н.г.}} = \frac{365069}{364078} = 1,002$$

$$k_{\text{маневр. / к.г.}} = \frac{142750}{335581} = 0,42$$

Данный коэффициент показывает, какая часть собственных средств находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно ими манипулировать. В качестве оптимального значения коэффициент маневренности может быть принят в размере больше либо равным 0,5. Это означает, что необходимо соблюдать паритетный принцип вложения средств в активы мобильного и немобильного характера, чтобы обеспечить достаточную ликвидность баланса.

На анализируемом предприятии коэффициент маневренности на начало года ниже нормативного значения (0,42), на конец года значение коэффициента возрастает и достигает нормативной величины, что говорит о достаточности собственных оборотных средств для маневрирования.

Таблица 9 - Анализ ликвидности баланс ООО СХП «Татарстан»
Балтасинского района РТ за 2018г

Актив	на начало	на конец	Пассив	на начало	на конец	Платеж. излишек (недостаток)	
						на нач.	на кон.
A1	593	274	П1	36456	43186	-35863	-42912
A2	7755	16710	П2	-	2503	7755	14207
A3	173767	214193	П3	2909	991	170858	211284
A4	192831	179581	П4	335581	364078	-142750	-184497
Итого	374946	410758	Итого	374946	410758	-	-

Ликвидность баланс означает степень покрытия обязательств предприятием его активами, срок превращения которых в денежную форму, совпадает со сроками погашения обязательств по пассиву. Для проведения анализа актив и пассив разбивают на 4 группы. В активе в зависимости от сроков превращения их в денежную форму, в пассиве в зависимости от сроков погашения обязательств.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия: $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$.

Основываясь на полученный результат, отраженный в таблице 11, мы можем сказать, что баланс изучаемой нами организации нельзя признать абсолютно ликвидным, так как баланс ООО СХП «Татарстан» за отчетный 2018 год отвечает только трем условиям абсолютной ликвидности.

На основании расчетов, представленных в данном разделе работы, мы можем сказать, что финансовое положение ООО СХП «Татарстан» нельзя признать абсолютно устойчивым в связи с ростом финансовой зависимости данной организации. Вместе с этим следует отметить, что ООО СХП «Татарстан» имеет шансы улучшить свое финансовое положение и добиться большего экономического роста, посредством повышения рентабельности производимой продукции.

2.3. Организация систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Организации хорошего уровня ведения бухгалтерского учета в ООО СХП «Татарстан» придают большую значимость, так как данная организация оперирует внушительными аналитическими данными, поэтому важным является правильное их отражение в учетных регистрах.

Ведение бухгалтерского учета в ООО СХП «Татарстан», как правило, регламентировано общепринятыми нормативно-правовыми источниками федерального и отраслевого значения. Основным регламентирующим документом является Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Вместе с этим, все способы и методы организации бухгалтерского учета в Обществе прописаны в Учетной политике, утвержденной Приказом №185/18 от 31 декабря 2018 года. Данный документ регламентирует вопросы бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, технологию и методологию учета, разграничивает зоны ответственности в Обществе, обязателен к применению во всех структурных подразделениях организации.

Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется централизованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. Структура аппарат бухгалтерии зависит от условий организации и технологий производств, от объема учетной работы и наличия технических средств учета. ООО СХП «Татарстан» использует линейную структуру управления бухгалтерии. Отдел бухгалтерии представлен 4 бухгалтерами, зам. главного бухгалтера и главным бухгалтером, контролирующим ведение операций, при этом каждый из них отвечает за определенный участок учета: заработная плата, материалы, касса, банк. (рис. 4).



Рис.4 - Структура управления бухгалтерии

Обязанности каждого работник бухгалтерии, закреплены в должностно инструкции, утвержденной руководителем предприятия .

Отдел бухгалтерии

1) Главный бухгалтер обеспечивает правильность постановки учета, его контроль, достоверность и использования всех средств предприятия , кроме того обязан организовать внедрение передовых форм и методов учета, отвечающие требованиям оперативного руководства предприятия .

2) Зам. главного бухгалтер : занимается анализом учета дебиторов и кредиторов, осуществляет учет за наличием денежных средств, учет расчетного счета , учет банковских операций ; перечисление заработной платы на счета работников;

3) Бухгалтер-кассир: осуществляет прием наличных денежных средств в кассу предприятия с одновременным разнесением информации в компьютерную базу данных ; выдает наличные денежные средства с одновременным разнесением информации в компьютерную базу данных; контролирует соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе; получает наличные денежные средства по чеку в банк ; ежедневно ведет кассовую книгу и оформляет первичные кассовые документы в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ ; выплачивает заработную плату работникам организации на основании платежных ведомостей, подписанных генеральным директором предприятия главным бухгалтером;

4) Бухгалтер по учету ТМЦ: осуществляет прием и контроль первичной документации по учету ТМ ; отражает на счета бухгалтерского учета операции, связанные с движением ТМЦ; контролирует правильное оформление и своевременно проведение операций по учету ТМЦ учетных программах; участвует в подготовке документов для предоставления в налоговые органы по запросам;

5) Бухгалтер по заработной плате выполняет следующие обязанности:

- занимается приемом, анализом и контролем табеле учета рабочего времени заносит их учетную программу;
- принимает и контролирует правильность оформления листов временной нетрудоспособности других документов, подтверждающих права на отсутствие работника на работе, подготавливает их к учетной обработке, также для составления установленной отчетности;
- производит начисление заработной платы работникам предприятия ; осуществляет регистрацию бухгалтерских проводок и их разнесение в учетных программа по счетам 70,73,69,68.01;
- производит начисление и предоставляет данные для перечисления страховых взносов государственные внебюджетные социальные фонды с /платы работников и другие выплаты и платежи;
- подготавливает отправляет отчетность по страховым взносам и НДФЛ установленные сроки;
- оформляет по запрос сотрудников справки о заработной плате по месту требования .

Учет в ООО СХП «Татарстан» полностью автоматизирован и ведется с помощью лицензионного программного обеспечения «1С: Управление торговлей», а также «1С: ЗУП».

Система 1С широко распространена в России, Украине, Казахстане, Белоруссии и успешно применяется организациями многих стран мира. Прикладные решения, разработанные на платформе 1С, отличаются эргономичным интерфейсом, развитые системы построены на экономической и

аналитической отчетности, принципиально новые возможности анализа поиска информации, высокая масштабируемость и производительность, современные подходы к интеграции, удобство администрирования системы. Все поднимает предприятие на новый уровень автоматизации.

Сервер 1С может функционировать как в среде Microsoft Windows, так, в среде Linux. Это обеспечивает возможность выбора при внедрении архитектуры, в которой будет работать система, и возможность использования открытого программного обеспечения для работы сервера базы данных.

Преимущества программы «1С ЗУ» для ООО СХП «Татарстан»:

- универсальность. Программа подходит для работы на предприятиях любого региона РФ, любым количеством сотрудников, любых видов деятельности любых форм собственности.

- эффективность. Удобный, понятный интерфейс программы, подробная документация позволяют пользователю быстро освоить программу, работать эффективно и оперативно.

- актуальность. Программа соответствует требованиям трудового законодательства РФ. При изменениях законодательства в программу своевременно вносятся изменения.

- оперативность обновления программы. Сразу после выхода обновления программы новый релиз можно скачать с сайта фирмы в разделе «Обновления».

- совместимость. Возможен перенос данных в конфигурацию из предыдущих версий программы ЗУ, а также и других программ – «1С КАМИН», «1С Зарплата и кадры», «1С Бухгалтерия». Переход на программу ЗУП довольно легко и прост.

Оплата труда производится преимущественно посредством безналичного расчета, но также присутствует наличный расчет, через кассу.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, также расчеты бухгалтерии.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой согласно п. 2 ст. 6 Закона № 129-ФЗ.

Для своевременного получения финансового результата работы предприятия устанавливается дата сдачи материальных отчетов, таблиц рабочего времени, ведомостей на начисление заработной платы не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным.

Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерии не позднее 3 дней после возвращения из командировки.

Прибыль организации используется без предварительного распределения учета на балансовом счете 99 "Прибыли и убытки".

Правила документооборота на предприятии регламентируются Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Эти правила увязаны с формами бухгалтерского и управленческого учета на предприятии.

Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером, утверждается руководителем, один экземпляр представляется в налоговую инспекцию. Вновь созданная организация должна разработать учетную политику и передать ее в налоговую инспекцию в течение 90 дней с дня своей регистрации; в остальных случаях - начале финансового года.

Учетная политика, избранная предприятием, подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией. Основное назначение этой документации состоит в том, чтобы зафиксировать составляющие учетной политики, обеспечить единообразную

и по возможности точную реализацию их в практике предприятия всеми структурным подразделениями и каждым исполнителем.

К числу документов, оформляющих учетную политику, относятся приказы и распоряжения руководителя предприятия, внутренние правила, инструкции, положения, регламенты, процедуры, решения собственников (общего собрания акционеров и др.) и т.п.

Большое значение для оформления учетной политики имеют разного рода проектные материалы по организации бухгалтерского учета.

Среди них – графики документооборота, план организации бухгалтерского учета, рабочие проекты автоматизированного ведения учета, должностные инструкции. Цель их издания – оформить порядок применения тех или иных способов, избранных предприятием, определит то, как технически должны использоваться различные элементы учетной политики.

Помимо документов, специально посвященных учетной политике, следует отметить важность учредительных документов (устав, учредительный договор), закладывающий основы построения всей хозяйственной и управленческой системы предприятия.

Внутренний контроль, безусловно, является важной составляющей общей системы управления любой организационной деятельностью. Без налаженной системы контроля не будет осуществляться эффективное управление предприятием.

Контроль является одной из основных функций менеджмента, после планирования, организации, учета и регулирования. Внутренний контроль является всеобъемлющей непрерывной деятельностью, воплощенной, главным образом, в наблюдении и координации за эффективными и экономным использованием всех ресурсов предприятия, осуществляемых хозяйственных операций и процессов, а также предупреждение выявления злоупотреблений и отклонений от установленных норм. Особое значение внутреннего контроля проявляется в обнаружении им дополнительных резервов производства и перспективных

направлений развития, экономии материальных, нематериальных и человечески ресурсов предприятия.

Внутренний контроль должен быть на каждом предприятии, независимо от его организационно-правовой формы и формы собственности. На предприятиях создаются подразделения внутреннего контроля, или существует ответственно за осуществление внутреннего контроля должностное лицо.

В современных условиях хозяйствования одной из актуальных проблем является решение задач по увеличению качества внутреннего контроля на предприятии, во избежание непроизводительных затрат, предупреждение злоупотреблений, убытков других отклонений от внутренних правил. Контроль должен быть гибкой мобильной системой, чтобы постоянно выполнять профилактическую функцию своевременно и в полном объеме выявлять нарушения, нецелесообразную, непродуктивную деятельность.

Эффективной система контроля при отсутствии специально созданного отдела будет благодаря осуществлению контроля работниками своей работы и работы друг друга, под общей координацией руководителя.

По этапам проведения (отношение ко времени совершения) выделяют предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль проводится до осуществления хозяйственных операций на стадии подготовки и утверждения различных документов (договоров, смет, планов, распорядительных и исполнительных документов). Его целью является предупреждение нарушений, предотвращение незаконных действий, неэффективного использования средств.

Текущий контроль носит оперативный характер и осуществляется непосредственно в процессе выполнения операций хозяйственного финансового характера. Данный вид контроля чаще носит постоянный характер на предприятии. Текущий контроль позволяет своевременно

выявить и прекратить нарушения, отклонения, незаконное нерациональное осуществления хозяйственной деятельности.

После завершения определенной хозяйственной операции или истечения определенного отчетного периода осуществляется последующий контроль. Рассматриваемый вид контроля выявляет недостатки, допущенные на этапе предварительного и текущего контроля. В ходе последующего контроля осуществляется анализ поставленных ранее планов задач, устанавливается законность целесообразность совершенных операций.

Внутренний контроль призван предупреждать нарушения и снижать степень риска. Одним из важнейших условий эффективного контроля является надежная точная учетная система объектов права собственности, которая способна своевременно накапливать, анализировать и регистрировать информацию. Данные внутреннего контроля помогают получать оперативную информацию о разного рода отклонениях в процессе использования объектов права собственности.

Внутрихозяйственный контроль за объектами собственности возложен на бухгалтерскую службу, финансовый отдел, юридический отдел, службу внутреннего контроля внутреннего аудита. Ответственность за соблюдение финансовой дисциплины организации проведения внутреннего контроля за объектами права собственности возложена на главного бухгалтера предприятия. В случае нарушений законодательства, правильности учета и оформления документов ответственность несут руководитель предприятия и главный бухгалтер.

В целях оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан» нами было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблицах 12 и 13.

Таблица 10 – Тестирование системы бухгалтерского учета в ООО СХП
«Татарстан»

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет
1	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета?	Да
2	Имеется ли в организации разработанная и утвержденная учетная политика?	Да
3	Разработана ли организационная структура бухгалтерской службы?	Да
4	Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы?	Да
5	Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да
6	Разработан ли единый график документооборота?	Да
7	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да
8	Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных учетных документах?	Нет
9	Имеется ли в организации положение о порядке проведения инвентаризации?	Да
10	Соответствует ли порядок ведения бухгалтерского учета в организации установленным законодательным нормам?	Да
11	Осуществляется ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей?	Нет
12	Верно ли отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета?	Да
13	Производится ли сверка расчетов?	Да
14	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Да

Ключ к таблице 10- Тестирование системы бухгалтерского учета ООО СХП «Татарстан»:

- высокая надёжность системы бухгалтерского учета – 11-14 ответа(ов)
«Да»- (81-100%);

- средний уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 6-13
ответов «Да» - (41-80%);

- низкий уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 2-5
ответа(ов) «Да» (11-40%);

- полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что в ООО СХП «Татарстан» функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надежности (12 баллов из 14 возможных). К основным из имеющихся недостатков в системе бухгалтерского учета, мы можем отнести то, что в некоторых первичных учетных документах не указываются все необходимые реквизиты, а также в изучаемой организации не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей. Не менее важное значение для любой организации имеет наличие и успешное функционирование системы внутреннего контроля. В связи с этим, мы проверили и уровень организации внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан» (таблица 11).

Ключ к таблице 11- Тестирование системы внутреннего контроля ООО СХП «Татарстан»: высокая надёжность системы внутреннего контроля – 9-11 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы внутреннего контроля – 5-8 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы внутреннего контроля – 2-4 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что система внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан» имеет средний уровень надежности (5 баллов из 11 возможных).

Обобщая весь материал, отраженный во второй главе данной выпускной квалификационной работы, мы можем сделать следующие выводы: ООО СХП «Татарстан» является одним из крупнейших организаций Республики Татарстан, которое производит высококачественную сельскохозяйственную продукцию;

Таблица 11 – Тестирование системы внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан»

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант Ответа Да/Нет
	Осуществляется ли контроль за выполнением графика документооборота?	Нет
	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да
	Соответствует ли законодательству порядок организации хранения документов?	Да
	Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет
	Существует ли отлаженная система осведомления руководства организации об организации и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности?	Да
	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Да
	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да
	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Нет
	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Нет
0	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет
1	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	Нет

площадь сельскохозяйственных угодий организации за последний отчетный год уменьшилась, что в свою очередь, привело к снижению выручки и соответственно, чистой прибыли; оценка учётной системы ООО СХП «Татарстан» свидетельствует том, что действующая систем учёта обеспечивает выполнени одного из основны требований к ведению бухгалтерски учёта - отражение в учёт всей финансово-хозяйственной деятельность организации в соответствии с требованиями действующег законодательства.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ В ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние и порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Проведем анализ учета общехозяйственных и общепроизводственных расходов в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ.

Учёт общепроизводственных расходов ведут на собирательно-распределительном счёте 25 "Общепроизводственные расходы". Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе устанавливаемой номенклатуры статей. В номенклатуру статей на данном предприятии входят:

- Затраты на оплату труда.
- Амортизация основных средств.
- Отчисления на социальные нужды.
- Запасные части и прочие материалы.
- Налоги и сборы.
- Услуги сторонних организаций.

Рассмотрим отражение общепроизводственных расходов по каждой статье затрат более подробно.

1. Затраты на оплату труда:

а) аппарата управления (человеко-часы, рубли). В растениеводстве это оплата труда главных и старших агрономов, заведующих отделениями и участками, бухгалтеров и учетчиков отделений и т.д. В животноводстве – оплата труда главных и старших зоотехников, заведующих фермами и комплексами, учетчиков и бухгалтеров комплексов и ферм и т.п.

б) прочего персонала (человеко-часы, рубли). Здесь отражают суммы оплаты труда по персоналу, относящемуся к аппарату управления отраслью: агрономы, зоотехники и другие специалисты, работающие в отделениях и на

фермах; бригадиры, помощники бригадиров, полевые объездчики, заправщики - учетчики, агрономы, зоотехники и другие специалисты, не состоящие в штатах отделений и ферм, в случаях, если они не принимают непосредственного участия в управлении производством, а осуществляют технологическое руководство по своей специальности (борьба с вредителями, семеноводство, селекционная работа, механизация трудоемких процессов в животноводстве и т.п.)

Основным первичным документом по данной статье является табель учета рабочего. В табель записывается весь личный состав подразделения в установленной последовательности с указанием табельных номеров (лицевых счетов), присвоенных работникам. В таблице ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, неявки отражают в таблице условными обозначениями: О - отпуск, Б - болезнь, П - прогул и так далее.

2. Амортизация основных средств.

Сюда относят суммы начисленной амортизации, затраты на ремонт (отчисления в ремонтный фонд) по основным средствам (зданиям, сооружениям, специальным машинам и инвентарю) общепроизводственного (общебригадного, общефермского, цехового, отраслевого) назначения.

По этой статье отражают также расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря: расходы на отопление, освещение, уборку зданий, сооружений и других основных средств общепроизводственного назначения, полевых станков, агрокабинетов, агрохимлабораторий, помещений для хранения сельскохозяйственных машин; в животноводстве: ветбаклабораторий, ветизоляторов, ветлечебниц, ветаптек, зоокабинетов, оборудования ветеринарной службы.

При закрытии счета ежемесячно амортизация начисляется автоматически и отражается в отчете по основным средствам по документу – начисление амортизации и погашение стоимости.

3. Отчисления на социальные нужды.

По этой статье учитывают суммы отчислений на социальное страхование, включая отчисления в пенсионный фонд и на медицинское страхование отдельно по персоналу, относящемуся к аппарату управления, и прочему персоналу общепроизводственного назначения.

Данные отчисления отражаются в бухгалтерской справке при распределении заработной платы ежемесячно.

4. Запасные части и прочие материалы.

В разрезе данной статьи отражается использование запасных частей и материалов для ремонта основных средств общепроизводственного назначения. Данные материалы закупаются у поставщиков и приходятся по фактической себестоимости. Для получения запчастей со склада поставщика представителю хозяйства выписывают доверенность. После приобретения материалов подотчетное лицо должно представить авансовый отчет.

5. Налоги и сборы.

Отражает информацию о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

6. Услуги сторонних организаций.

Статья отражает информацию по: полученным товарно-материальным ценностям, принятым выполненным работам и потребленным услугам, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк; товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили так называемые неотфактурованные поставки; излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке; полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа фрахта, а также за все виды услуг связи и др. Получение услуг сторонних организация оформляется в программе "Актом об оказании услуг сторонней организацией" .

При закрытии счета составляются бухгалтерские справки отдельно по каждому подразделению. В бухгалтерской справке закрытия счета растениеводство отражаются данные по каждой продукции растениеводства в отдельности и распределение каждой статьи затрат, а также распределяемая сумма. В бухгалтерской справке закрытия счета животноводство отражаются данные по каждому объекту аналитического учета в отдельности с распределением накопленных затрат по статьям.

Бухгалтерская отчетность, в которой находит отражение учет общепроизводственных расходов, должна включать следующие документы:

- официальную бухгалтерскую отчетность
- отчетность, предоставляемую в соответствии с законодательством в органы Государственного комитета РФ по статистике;
- расчеты по налогам и платежам;
- расчеты, предоставляемые в государственные социальные внебюджетные фонды, и другие формы отчетности.

В течение месяца затраты собирают по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы". В конце месяца определяется общая сумма затрат и в соответствии с принятой базой распределения списывают в себестоимость основного производства, часть расходов списывают на брак. После распределения затрат остатков на счете не остается, счет сальдо на начало и конец отчетного периода, и обороты за отчетный период не имеет и в балансе не отражается.

Для учета общепроизводственных расходов в типовой конфигурации "1С: Бухгалтерия" используют следующие объекты. В плане счетов к счету 25 "Общепроизводственные расходы" открыты субсчета:

- 25.1 "Общепроизводственные расходы животноводства";
- 25.2 "Общепроизводственные расходы растениеводства";
- 25.3 "Общепроизводственные расходы вспомогательного производства";

Аналитический учет по счету 25 организован по субконто "Общепроизводственные затраты" типа справочник "Статьи общепроизводственных затрат" и субконто "Подразделения" типа справочник "Подразделения". Объектами аналитического учета по субконто "Общепроизводственные затраты" являются статьи затрат. Объектами аналитического учета по субконто "Подразделения" являются виды производимой продукции.

Регистрами синтетического учета являются:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- журнал-ордер и ведомость по счету;
- карточка счета;
- анализ счета;

В конце года все данные по счету отражаются в главной книге организации (обороты по счету). В документе отражаются корреспондирующие счета и обобщенные ежемесячные суммы по ним. По каждому столбцу исчисляется итог.

Таблица 12 – Бухгалтерские записи по счету 25.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1	2	3
25	60.1	Оказаны услуги сторонней организацией (ветеринарное свидетельство)
25	76.5	Списаны расходы на ветеринарный осмотр животных
25	02.1	Начислена амортизация на здание кормоцеха
25	10.5	Списаны запасные части на ремонт автомобиля
25	10.3	Израсходован бензин
20	25	Распределены общепроизводственные расходы животноводства

В конце отчетного года суммы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", распределяются по объектам затрат основного производства пропорционально общей сумме прямых затрат

каждого объекта за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырье и полуфабрикаты.

Почти все расходы на счете 25 "Общепроизводственные расходы" к моменту его закрытия бывают учтены по фактической стоимости, поскольку услуги вспомогательных производств на этом счете уже откорректированы, а продукция основного производства на счете 25 почти не отражается.

Общее закрытие 25 счета проводится автоматически в программе "1С:Бухгалтерия". После распределения составляется бухгалтерская справка о закрытии счета отдельно по каждому структурному подразделению. Основанием для распределения расходов по каждому объекту учета затрат основного производства являются суммы основных затрат. Распределения общепроизводственных расходов включают соответствующие затраты только за календарный год. Это значит, что все расходы, учтенные на счете 25, распределяют и по переходящему на будущий год незавершенному производству, но не относят на незавершенное производство, переходящее с прошлых лет. При распределении затрат в ручную делением общепроизводственных расходов конкретной отрасли на общую базу рассчитывают коэффициент для распределения. После этого по каждому объекту учета затрат устанавливают сумму приходящихся общепроизводственных расходов путем умножения базы для распределения по этому объекту на найденный коэффициент.

Для учета общехозяйственных расходов предложены следующие статьи учета затрат:

А. Затраты, связанные с управлением.

1. Содержание аппарата управления. По этой статье отражают суммы начисленной оплаты персоналу управления организации, с отчислениями на социальное страхование и обеспечение.

2. Командировки и перемещения. Включают расходы по всем видам служебных командировок работников управления.

3. Содержание и обслуживание технических средств управления.

Включают расходы по содержанию и обслуживанию компьютерных сетей, систем связи и т. п.

4. Прочие затраты: оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг; представительские расходы; прочие расходы по управлению.

5. Материально-техническое и транспортное обслуживание деятельности.

6. Содержание и ремонт зданий административно-управленческого значения.

9. Содержание противопожарной и сторожевой охраны.

Б. Общехозяйственные расходы.

10. Содержание прочего общехозяйственного персонала

11. Содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения.

12. Охрана труда: расходы по технике безопасности; расходы по выполнению санитарно-гигиенических требований.

13. Текущие природоохранные (экологические) затраты.

14. Затраты на подготовку и переподготовку кадров.

15. Затраты по транспортному обслуживанию общехозяйственного персонала.

16. Прочие хозяйственные расходы.

В. Сборы, отчисления, платежи.

17. Налоги, сборы и другие обязательные отчисления.

18. Страховые платежи.

Г. Непроизводственные расходы.

19. Недостачи и порча материалов и продукции на общехозяйственных складах при отсутствии виновных лиц.

20. Потери продукции, вызванные нарушениями нормального технологического процесса.

21. Пособия, выплачиваемые работникам в результате несчастных

случаев на производстве.

22. Прочие непроизводительные расходы.

При формировании сумм на счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражается корреспонденция со счетами: 02, 10, 23, 70, 69, 71, 96, и др.

Первичными документами общехозяйственных расходов является:

Табель учета рабочего времени. Табель ведется непосредственно в подразделениях организации- бригаде, ферме, ремонтной мастерской и других подразделениях хозяйства. Зарплату также можно рассчитывать, используя «Наряд на сдельную работу». При начислении заработной платы и других выплат, на основании первичных документов, кредитуют счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с различными счетами (20.1; 20.2; 20.3; 23; 69; 25; 26; 29; 08).

В бухгалтерии ООО СХП «Татарстан» для определения сумм амортизации, рассчитываемой линейным способом, составляют: для ежемесячного определения амортизации с учетом поступивших и выбывших объектов основных средств, применяется специальная ведомость. Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту счета 02. При этом составляется корреспонденция:

Ведомость расчета амортизации. В этом документе определяется амортизация 1 раз в год по каждому объекту, причем группировку объектов осуществляют по отраслям и видам производств, а также в разрезе типовых классификационных групп. В этой ведомости указывается по каждому виду поступивших (выбывших) основных средств указывается первоначальная стоимость объекта, месячные размеры амортизации (по поступившим - плюс, а по выбывшим - минус). На счетах бухгалтерского учета общехозяйственные расходы отражаются записью:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам» 70 «Расчеты с

персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 97 «Расходы будущих периодов».

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Регистром аналитического учета общехозяйственных расходов является ведомость № 15, которая заполняется по данным разработочных ведомостей, указанных к ведомости № 12. На счетах бухгалтерского учета общехозяйственные расходы отражаются записью:

В ООО СХП «Татарстан» в соответствии с деятельностью предприятия затраты отражаются следующими проводками:

- Дт 26 Кт 60 – отражена задолженность иным организациям за оказанные ими услуги для хозяйственных нужд;
- Дт 26 Кт 10 – списаны прочие материалы на общехозяйственные расходы;
- Дт 26 Кт 94 – отражены неустойки и потери, которые относятся к общехозяйственным расходам;
- Дт 26 Кт 70 – начислена зарплата административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- Дт 26 Кт 69 – начислены взносы на обязательное пенсионное (социальное медицинское) страхование и взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с зарплаты административно-управленческого и общехозяйственного персонала.

Основными показателями характеризующими эффективность общехозяйственных и общепроизводственных расходов, как и всех производственных затрат, являются затратноотдача рентабельность затрат. Показатели характеризующие эффективность общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО СХП «Татарстан» приведены в таблице 13.

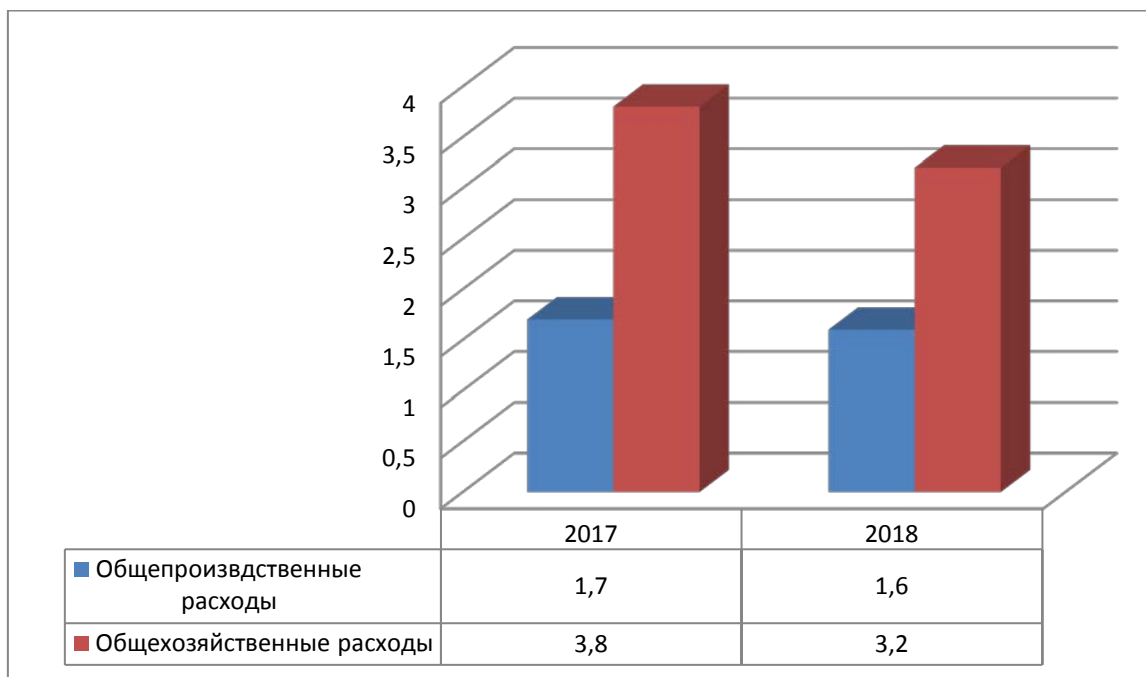
Таблица 13 - Показатели эффективности общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО СХП «Татарстан» за 2017-2018 года, тыс. рублей

Показатели	2017	2018	2017к 2018 году	
			+/-	Темп роста, %
Объем продаж	175125	205430	+30305	117,3
Прибыль от продаж	39935	39210	-725	98,1
Общепроизводственные расходы	22425	24465	+2040	109,0
Общехозяйственные расходы	10490	12161	+1671	115,9
Объем продаж на 1 руб общепроизводственных расходов	7,8	8,3	+0,5	106,4
Объем продаж на 1 руб общехозяйственных расходов	16,6	16,8	+0,2	101,2
Рентабельность общепроизводственных расходов, %	1,7	1,6	-0,1	94,1
Рентабельность общехозяйственных расходов, %	3,8	3,2	-0,6	84,2

Как видно из таблицы 13 в течение исследуемого периода эффективность или объем продаж как общепроизводственных расходов, так и общехозяйственных расходов ООО СХП «Татарстан» увеличивается. Если в 2016 году на 1 руб общепроизводственных расходов приходилось 8,3 тыс. руб выручки от продаж, что выше прошлогоднего значения на 500 руб или на 1,2 %. Прибыль от продаж на один рубль общепроизводственных и общехозяйственных расходов в 2016 году уменьшилось (рис 5).

Так, рентабельность общепроизводственных расходов в 2016 году составила 1,6% это на 0,1% меньше чем по сравнению с 2015 годом, а общехозяйственные расходы составили 3,2 % в 2016 году, что меньше на 0,6% по сравнению с прошлогодними показателями.

Рис. 5- Динамика продаж на рубль общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО СХП «Татарстан» за 2017- 2018 года, тыс. рублей



3.2. Методика аудита расходов по организации производства и управления

Подготовка к проведению аудита расходов по организации производства и управления содержит в себе определение объема аудиторской проверки, заключение договора на оказание аудиторских услуг. При проведении аудита на ООО СХП «Татарстан» договору предшествовало письмо – обязательство аудитора о согласии на проведение аудита. Письмо было составлено в результате обращения ООО СХП «Татарстан» в аудиторскую организацию в письменной форме с предложением о проведении аудиторской проверки.

Подготовка к заключению договора началась после предварительного ознакомления с деятельностью ООО СХП «Татарстан». В этот период определялась трудоемкость и с её учетом стоимость, а также сроки оказания

аудиторских услуг. Для решения этих задач проводится преддоговорное обследование ООО СХП «Татарстан». С этой целью аудитором был организован выезд к заказчику для беседы и общего ознакомления с документацией, после чего был заключен договор.

При разработке общего плана аудита аудитору необходимо принимать во внимание информацию, полученную на предварительном этапе понимания деятельности клиента:

а) деятельность организации, в том числе:

общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность организации;

особенности предприятия, его деятельности, финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего аудита;

общий уровень компетентности руководства;

б) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе:

учетную политику, принятую аудируемым лицом, и ее изменения;

влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;

планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу;

в) риск и существенность, в том числе:

ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита;

установление уровней существенности для аудита;

возможность (в том числе на основе аудита прошлых лет) существенных искажений или недобросовестных действий;

выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера, например, при подготовке оценочных показателей;

г) характер, временные рамки и объем процедур, в том числе:

относительную важность различных разделов учета для проведения аудита;

влияние на аудит наличия компьютерной системы ведения учета и ее специфических особенностей;

существование подразделения внутреннего аудита организации и его возможное влияние на процедуры внешнего аудита;

д) координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы, в том числе:

привлечение других аудиторских организаций к проверке филиалов, подразделений, дочерних компаний;

привлечение экспертов;

количество территориально обособленных подразделений одного предприятия и их пространственную удаленность друг от друга;

количество и квалификацию специалистов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом;

е) прочие аспекты, в том числе:

возможность того, что допущение о непрерывности деятельности может оказаться под вопросом;

обстоятельства, требующие особого внимания,

особенности договора об оказании аудиторских услуг и требования законодательства;

срок работы сотрудников аудитора и их участие в оказании сопутствующих услуг аудируемому лицу;

форму и сроки подготовки и представления аудируемому лицу заключений и иных отчетов в соответствии с законодательством, правилами (стандартами) аудиторской деятельности и условиями конкретного аудиторского задания.

В развитие плана аудита в дальнейшем составляется программа, определяющая характер, временные рамки и объем запланированных

аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В процессе подготовки программы аудита аудитор обязан принимать во внимание полученные им оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, а также требуемый уровень уверенности, который должен быть обеспечен при процедурах проверки по существу, временные рамки тестов средств контроля и процедур проверки по существу, координацию любой помощи, которую предполагается получить от организации, а также привлечение других аудиторов или экспертов.

Общий план аудита расходов по организации производства и управлению представлен в таблице 14.

Таблица 14 - Общий план аудита расходов по организации производства и управлению

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Ф.И.О.
1	Общая оценка организации учета расходов	В течение отчетного года	Иванов
2	Общая оценка организации достоверности формирования и обоснованности включения расходов в категорию «прочие»	В течение отчетного года	Петров
3	Аудит документального оформления расходов	В течение отчетного года	Сидоров
4	Аудит правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль в части расходов	В течение отчетного года	Иванов

Примечание-Источник: собственная разработка на основании [51, с.110]. Программа аудита расходов по организации производства и управлению представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Программа аудита расходов по организации производства и управлению

№ п/п	Этап проверки	Объект аудиторской проверки	Процедура
1	Общая оценка организации учета расходов по организации производства и управлению		
1.1	Проработанность учетной политики в части учета	Учетная политика	Проверка документов
1.2	Проверка полноты и своевременности отражения расходов на счета учета	Расчетно-платежные ведомости	
2	Общая оценка организации достоверности формирования и обоснованности включения в категорию расходов по организации производства и управлению		
2.1	Правильность учета и списания в прочие расходы затрат на неосновные виды деятельности: - затрат вспомогательных производств; - общепроизводственных расходов; - общехозяйственных расходов; - расходов будущих периодов.	Ведомости распределения общепроизв. и общехоз. расходов	Проверка документов, прослеживание
2.2	Правильность составления корреспонденции по счетам учета прочих расходов. Соответствие записей аналитического учета по счетам, записям в главной книге.	Балансовые счета: 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 91	Рабочие записи
3	Аудит документального оформления прочих расходов		
3.1	Выборочная проверка наличия и правильности оформления прочего выбытия основных средств	Акты демонтажа, ведомости прихода металлолома	Проверка договоров по формальным признакам и по существу отраженных положений
3.2	Выборочная проверка наличия и правильности оформления выбытия материалов	Карточки складского учета, накладные, счета-фактуры, договоры	
4	Аудит правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль в части прочих расходов	Учетная политика, ведомости, журналы-ордера, Главная книга	Проверка учетных записей, арифметический контроль сумм

Примечание-Источник: собственная разработка

При подготовке программы аудита оценивается система внутреннего контроля экономического субъекта с точки зрения надежности, качества и степени доверия с использованием процедуры тестирования .

Таблица 16 - Тесты внутреннего контроля операций по аудиту расходов на производство.

Вопрос	Ответ	Примечание
Автоматизирован ли процесс учета затрат на производство?	Да	Указать, с применением какого программного продукта
Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство?	Да/Нет	Привести примеры, подтверждающие данный факт
Оформлены ли с нарушением законодательства бухгалтерском учете первичные учетные документы по учету затрат?	Да/Нет	Привести примеры, подтверждающие данный факт
Существуют ли нормативы на затраты, соблюдаются ли они?	Да/Нет	Если организацией разработаны нормативы, то необходимо привести результаты выборки. Если у организации отсутствуют нормативы, то необходимо отметить данный факт в качестве нарушения
Проводится ли инвентаризация незавершенного производства?	Да/Нет	Если организацией проводится инвентаризация, то необходимо проверить ее результаты. Если организацией инвентаризация не проводится, то необходимо отметить данный факт в качестве нарушения
Правильно ли классифицируются затраты на производство по элементам и по статьям калькуляции?	Да/Нет	Если правильно, то проверить применяемую в организации классификацию на соответствие учетной политике. Если неправильно, то необходимо отметить данный факт в качестве нарушения
Организован ли учет потерь от брака?	Да/Нет	Если организован, то проверить применяемый в организации учет потерь. Если не организован, то отметить данный факт в качестве нарушения
Сверяются ли периодически данные аналитического и синтетического учета затрат на производство?	Да/нет	Если сверяются, то проверить периодичность сверки. Если не сверяются, то отметить данный факт в качестве нарушения
Составляются ли и как контролируются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов	Да/Нет	
Соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство особенностям производства и как он соблюдается на практике	Да/Нет	
Обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение	Да/Нет	
Установлены ли и как соблюдаются методы общепроизводственных и общехозяйственных расходов	Да/Нет	

Также необходимо упоминать об аудиторском риске. В мировой практике широко применяется факторная модель аудиторского риска:

$$AP = HP \times KP \times ДР,$$

где: AP – аудиторский риск;

НР – наследственный (присущий) риск ;

КР – риск контроля;

ДР – детекционный риск.

Если аудиторский риск невысок, необходимо проверить большое количество информации.

Из полученного аудиторского риска делаем вывод об уровне материальности.

Материальность – предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности, а также финансовых результатов в целом, или максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в публикуемых финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная, т.е. не вводящая пользователей в заблуждение.

Аудитор в ходе проверки учета расходов на управление и организацию производства ООО СХП «Татарстан» внимательно проанализировал состав и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которые учитываются соответственно на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Проверяющий подтвердил также правильность распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов между отдельными объектами учета затрат в соответствии с положениями учетной политики.

При проверке правильности исчисления расходов по организации производства и управления анализировались основные факторы, влияющие на экономию или перерасход средств по каждой статье затрат.

На изменение уровня расходов на управление и организацию производства влияют такие факторы, как изменение плановой структуры и ассортимента работ и услуг, снижение или повышение расходов на управление и организацию производства оказываемых услуг, изменение цен на материальные ресурсы и тарифов на энергию и грузовые перевозки, изменение оптовых цен организации.

Все затраты на производство продукции в бухгалтерском учете группируются по пяти элементам, исходя из положений ПБУ 10/99 (п. 8):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Отсюда процедуры проверки обоснованности, правомерности и своевременности включения в состав затрат на производство расходов, произведенных организацией, могут быть следующими:

-процедуры проверки правильности оценки и списания на счетах затрат сырья, материалов, топлива, запасных частей, горюче-смазочных материалов и пр.;

-процедуры проверки правильности включения сумм амортизации по основным средствам и нематериальным активам в затраты;

-процедуры проверки правильности документального оформления и включения в затраты заработной платы и начислений;

-процедуры проверки прочих статей затрат.

При осуществлении процедур проверки правильности оценки и списания на счетах затрат сырья, материалов, топлива, запасных частей, горюче-смазочных материалов аудитор обращает внимание на элемент затрат «Материальные затраты».

В элементе «Материальные затраты» отражается стоимость приобретенных со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (работ, услуг). В стоимость материальных ресурсов включаются также затраты организаций на приобретение тары и упаковок полученных от поставщиков материальных ресурсов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного

использования в тех случаях, когда цены на них установлены особо, сверх цен на эти ресурсы.

При проверке материальных затрат аудитор обращал внимание:

- на правильность документального оформления операций по списанию материальных затрат на себестоимость;

- на соблюдение методов оценки материальных ресурсов на производство в соответствии с приказом об учетной политике;

- установлены ли нормы расхода материалов и осуществляется ли периодический пересмотр нормативных затрат. Аудитор проверяет, нет ли расхождений между данными первичных документов на отпуск материалов и производственных отчетов, регулярность проверки бухгалтерией отчетов об использовании материалов.

Основным источником аудита при этом служат учетная политика организации, ведомость № 10 «Движение материальных ценностей».

При проведении процедур проверки правильности включения сумм амортизации по основным средствам и нематериальным активам в затраты организации аудитор проверяет элемент затрат «Амортизация». В экономический элемент «Амортизация» включаются также амортизационные отчисления по нематериальным активам, доходным вложениям в материальные ценности.

В ходе аудита затрат по элементу «Амортизация» необходимо проверить:

- правильность установления сроков полезного использования объектов основных средств;

- правильность применения выбранных предприятием способов начисления амортизации по видам и группам объектов основных средств;

- правильность установления даты начала и окончания начисления амортизации по объектам основных средств;

- не было ли начисления амортизации сверх срока их полезного использования;

- правильность сумм начисленной амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов (ПБУ 6/01 п. 18): линейный способ; При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При осуществлении процедур проверки правильности документального оформления и включения в затраты заработной платы и начислений аудитом проверяется элемент затрат «Затраты на оплату труда» и «Отчисления на социальные нужды».

При проверке первичных документов по начислению заработной платы (табелей, расчетно-платежных ведомостей) аудитор проверяет отсутствие фактов включения в себестоимость основной деятельности расходов на оплату труда работников, занятых в других видах деятельности (строительство, социально культурное обслуживание и т.п.).

Это достигается путем сличения данных по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в части, списанной на производственные счета, и показателей по итогу сводной ведомости по оплате труда в части ее начисления. Данные по итогу сводной ведомости во всех случаях должны быть больше, чем данные по дебету счетов учета производственных затрат.

Помимо этого аудитор проводит проверку по вопросам премий. Премии, начисленные в соответствии с системными положениями организации, включаются в себестоимость.

При этом аудитор проверяет приказ руководителя организации о порядке премирования, определяющий в том числе: вознаграждения по итогам работы года, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.д. Отсутствие приказа руководителя приводит к необоснованности операций по отнесению премий на себестоимость.

К элементу «Отчисления на социальные нужды» затрат на производство продукции относятся отчисления по установленным законодательством нормам

единого социального налога в соответствии с главой 24 НК РФ. В этом случае необходимо проверить: наличие карточек по исчислению единого социального налога, правильность определения ставок налога, налоговой базы, применения налоговых вычетов.

Налоговая база по данному налогу определяется Налоговым кодексом как сумма выплат и иных вознаграждений по всем основаниям в пользу работников. Налоговая база исчисляется отдельно по каждому работнику с начала года по истечении каждого месяца нарастающим итогом. На основании индивидуальных карточек проверяется правильность применения налоговых ставок по регрессивной шкале.

Данным налогом облагаются любые выплаты и вознаграждения, которые начислены работникам по трудовым договорам. При этом следует учитывать, что эти выплаты и вознаграждения не облагаются ЕСН, если они не отнесены к расходам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль.

Осуществление процедур проверки прочих статей затрат предполагает рассмотрение элемента затрат «Прочие затраты».

К элементу «Прочие затраты» в составе себестоимости продукции относятся затраты, которые не вошли в предыдущие экономические элементы, в частности:

- налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования);
- отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;
- платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ;
- вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;
- оплата работ по сертификации продукции;
- затраты на командировки;
- плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;
- за подготовку и переподготовку кадров;
- затраты на организационный набор работников;

-на гарантийный ремонт и обслуживание;

-другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Аудиторские процедуры при проверке прочих затрат проводятся на выборочной основе по каждому виду затрат. Каждый элемент прочих расходов требует своих подходов при проведении аудиторской проверки.

Аудитор проверяет правильность определения сумм данных расходов, правильность их отражения в бухгалтерском учете и соответствующей документации.

В ходе проверки устанавливается правильность составления плановых и отчетных калькуляций по важнейшим видам продукции, а также достоверность отчетных показателей расходов на управление и организацию производства.

Выявленные в ходе проверки отклонения были зафиксированы в рабочих документах аудитора .

В результате проведения данного участка аудита в учете расходов на управление и организацию производства были обнаружены следующие ошибки:

- неправильное отражение в учете нормируемых расходов;
- неправильная оценка остатков незавершенного производства;
- неправильное разграничение расходов по отчетным периодам;
- несоответствие применяемого метода учета затрат методу, зафиксированному в учетной политике;
- необоснованное включение в себестоимость отдельных видов затрат.

По результатам аудиторской проверки формируется отчет аудитора и аудиторское заключение.

Отчет аудитора исполнительному органу ООО СХП « Татарстан» Балтасинского района.

1. Мною проведен аудит затрат на производство ООО СХП « Татарстан» Балтасинского района за 2016 год.

2. При планировании и проведении аудита затрат на производство мной рассмотрено состояние внутреннего контроля у ООО СХП «Татарстан». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ООО СХП «Татарстан».

3. Я рассмотрела состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности затрат на производство. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ООО СХП «Татарстан». с целью выявления всех возможных недостатков.

4. В процессе аудита мною не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ООО СХП «Татарстан» масштабам и характеру его деятельности.

5. Мнение о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности затрат на производство приведено в следующей части аудиторского заключения. В работе не были обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по затратам на производство, отраженных в бухгалтерской отчетности.

6. При проведении аудита затрат на производство, рассмотрено соблюдение в ООО СХП «Татарстан» применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства РФ при свершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган ООО СХП «Татарстан».

7. Было проверено соответствие ряда совершенных ООО СХП «Татарстан» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отраженная в бухгалтерской отчетности информация о затратах на производство не содержит существенных искажений. Однако цель

проведенного мной аудита затрат на производство не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ООО СХП «Татарстан» по законодательству. Поэтому такое мнение я не высказываю.

8. Результаты проведенной проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ООО СХП «Татарстан», во всех существенных отношениях, в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательством.

Заключение аудитора

ООО СХП «Татарстан» Балтасинского район РТ об отраженной в бухгалтерской отчетности расходов за 2018 год.

1. Был проведен аудит затрат на производство ООО СХП «Татарстан» Балтасинского район РТ за 2018 год. Данные в бухгалтерской отчетности подготовлены исполнительным органом ООО СХП «Татарстан» Балтасинского район РТ исходя из Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.

2. Ответственность за подготовку данных бухгалтерской отчетности по затратам на производство несет исполнительный орган ООО СХП «Татарстан» Балтасинского район РТ. Моя обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности в части затрат на производство на основе проведенного аудита.

3. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части затрат на производство не содержит существенных искажений. Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности по затратам на производство. Я полагаю, что проведенный аудит дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части учета затрат на производство.

В результате проверки были случаи незначительного расхождения записей в первичных документах, небольшие погрешности в ведении и оформлении первичных документов.

4. По моему мнению, если оставить в стороне любые поправки, которые могли бы быть признаны необходимыми при возможности получить достаточные подтверждения в отношении обстоятельств, указанных в предыдущих параграфах настоящего Заключение, проверенная бухгалтерская отчетность в части затрат на производство достоверна, то есть подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение затрат на производство в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского район РТ по состоянию на 1 января 2019 года.

Аудитор

В процессе проведения аудиторских процедур существенных нарушений выявлено не было, что отражено в отчете аудитора и его заключении.

На основании полученных результатов аудиторской проверки выработаны следующие предложения: регулярно просматривать нормативы затрат и их обоснованность; при оформлении первичной документации заполнять все предусмотренные регистры; разработать и контролировать исполнение смет по общепроизводственным и общехозяйственным расходам; обеспечить формирование сводных данных по учету затрат на предприятии.

3.3. Формирование управленческих и финансовых отчетов накладных расходов

Применение компьютерных технологий делает процесс работы, исследования, хранения информации и других аспектов деятельности человека намного удобнее, проще и практичнее. Уже более 4 лет ведение бухгалтерского учета в ООО СХП «Татарстан» осуществляется с использованием компьютера и специализированных программ учета 1С: Бухгалтерия. Одним из главных преимуществ компьютера является простота расчета математических формул и исчислений любой сложности.

Расчет ставок распределения накладных расходов осуществляется также в компьютерных программах с использованием баз распределения — фактических показателей предприятия, косвенно связанных с образованием

накладных расходов. В данном случае бухгалтерию предприятия приходится ежемесячно или ежеквартально выявлять суммы баз распределения, как правило, для каждой статьи расходов, подставлять их в формулы расчета ставок распределения и применять данные ставки при распределении статей накладных расходов между произведенной продукцией. Таким образом, выявляется сумма накладных расходов, относящаяся к виду произведенной продукции, к подразделению или деятельности предприятия в зависимости от метода распределения, установленного в учетной политике предприятия. Данные операции, как правило, осуществляются с использованием программы «Excel», и найденные значения распределения накладных расходов переносятся в специализированные программы бухгалтерского учета путем осуществления бухгалтерских проводок калькуляции себестоимости продукции. На каждом предприятии насчитывается производство нескольких видов продукции.

Каждый вид продукции отличается от другого по функциональным характеристикам, внешнему виду, качеству, престижности и т. д. Поэтому и отличается набор и количество материальных и трудовых ресурсов, затраченных на производство единицы разных видов продукции.

Обратимся к нормативному методу учета расходов, согласно которому изначально для каждого вида продукции определяется нормативная себестоимость путем установления определенного набора потребляемых расходов в количественном и стоимостном выражении.

Нормативный метод используется прежде всего для контроля за расходованием материальных и трудовых ресурсов. Используя нормативный метод, бухгалтерской службе предприятия также ежемесячно или ежеквартально приходится распределять расходы на каждый вид готовой продукции и выявлять разницы. Разницы между нормативной и реальной себестоимостью готовой продукции возникают в связи с перерасходом ресурсов, простоем, изменением стоимости материалов, заработной платы, подрядных услуг, а также изменением объема производства. Данные факторы,

образующие разницы, связаны с установлением стоимостного выражения потребления каждого вида расхода.

В связи с этим возникает вопрос: возможно ли изначально установить для каждой единицы вида готовой продукции не стоимостное (или количественное) выражение, а процентное, т. е. «связать» определение себестоимости единицы готовой продукции со статьями накладных расходов путем изначально установленных процентных соотношений потребления каждой статьи расхода каждой единицей вида продукции. В этом и заключается главный принцип разработанного метода распределения накладных расходов в финансовом и управленческом учетах для данного предприятия — метода процентных соотношений.

Применение данного метода направлено на снижение трудозатрат распределения накладных расходов на виды продукции без снижения точности распределения.

Применение метода процентных соотношений упростит процесс распределения накладных расходов между себестоимостью готовой продукции с помощью изначально запрограммированного алгоритма расчета в специализированной программе бухгалтерского учета. Рассмотрим основные этапы применения метода процентных соотношений.

Этап I — определение статей накладных расходов, по которым возможно применение данного метода. Так как в соответствии с методом процентных соотношений на единицу продукции устанавливается определенный процент потребления статьи расхода, данный метод может быть применим только к накладным расходам, связанным с производством. По статьям накладных расходов, связанным с производством, можно экспертным путем установить логически обоснованное количество натуральных единиц расхода или процент расхода для каждой единицы продукции. Данными расходами, как правило, являются общепроизводственные расходы и расходы обслуживающих подразделений.

По распределяемым накладным расходам, не связанным с производством, сложно определить зависимость потребления каждым видом продукции или этой зависимости нет. Как правило, это статьи общехозяйственных расходов: аренда офиса, заработная плата руководства, командировочные расходы, штрафы и пени и т. д. Так как эти расходы не связаны с производственным процессом, то изначально определить процент потребления данных статей расходов каждым видом продукции логически невозможно, поэтому применение метода процентных соотношений также невозможно. В данном случае логичнее всего распределять их по общеизвестным базам распределения, т. е. по базам сформированных производственных расходов. Данные показатели рассчитываются с учетом распределенных накладных расходов, связанных с производством. Напомним, что общехозяйственные расходы распределяются между готовой продукцией, если это установлено в учетной политике.

Трудозатраты распределения общехозяйственных расходов минимальны, так как распределяются сразу все общехозяйственные расходы по одной ставке распределения. Для снижения трудозатрат алгоритм распределения и выбранную базу распределения можно установить в специализированной программе бухгалтерского учета.

Этап II — сравнительный анализ необходимых ресурсов для производства разных видов продукции и определение процентного соотношения потребления каждой статьи накладных расходов каждой единицей производимых видов продукции. Каждая статья накладных расходов должна быть тщательно проанализирована с точки зрения ее принадлежности или потребления определенными видами продукции, возможности выявления данного потребления в натуральных величинах и наличия факторов потребления накладных расходов. Процесс исчисления процентного соотношения потребления статей накладных расходов разными видами продукции является самым сложным и главным аспектом использования рассматриваемого метода. Он основан на сложных расчетах и профессиональном суждении экспертов.

Распределение каждой отдельной статьи между разными видами продукции путем процентного соотношения, изначально устанавливаемого экспертным путем специалистами производства, является более точным по сравнению с распределением накладных расходов на основе баз распределения. При этом экспертами в данном случае должны выступать лица, хорошо знающие процесс производства продукции и напрямую связанные с определенной статьей накладных расходов.

Определение процентного соотношения осуществляется двумя основными способами:

- на основе информации о количественном потреблении ресурса единицей вида продукции. Бухгалтерии предприятия выявляется нормативный расход каждой статьи накладных расходов на единицу каждого вида продукции. Далее осуществляется сравнение потребления ресурса в натуральном выражении каждым видом продукции и выявляется процентное соотношение потребления ресурса между единицами разных видов продукции;

- на основе сравнительного анализа потребления ресурса разными видами продукции с помощью профессиональных расчетов и экспертного мнения.

Данный способ используется при невозможности определить натуральный расход статьи накладных расходов на производство единицы готовой продукции (например, инструменты и материалы общего назначения, амортизация зданий и помещений, ремонт производственного оборудования и др.). Все установленные процентные соотношения должны быть логически обоснованными, при этом должна прослеживаться зависимость от факторов, на основе которых установлено процентное соотношение.

Этап III — расчет распределения накладных расходов на основе информации о процентном соотношении.

Преимущество использования метода процентных соотношений — автоматизация калькуляции себестоимости. При четком и правильном установлении процентных соотношений, а также мониторинге возникших

условий корректировки процентных соотношений повышается точность калькулирования себестоимости за счет участия экспертных данных. Бухгалтеру не нужно будет ежемесячно или ежеквартально осуществлять общепринятый процесс калькуляции с использованием баз и ставок распределения. Весь процесс распределения будет осуществлять компьютер, и самым главным процессом в распределении будет первоначальная настройка параметров и процентных соотношений в компьютерной программе.

Так же нами предлагается разработанный вид регистра бухгалтерского учета, который объединил бы в себе планирование, учет и анализ накладных затрат.

В ООО СХП «Татарстан» планирование расходов регистрируется в бюджете расходов, учет ведется в карточках счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и других, для анализа используются сводные регистры учета за месяц, квартал, год, а предложенный вид регистра будет обобщать данные из этих документов в одном в укрупненном виде. В приложение представлен «Регистр учета накладных затрат». Учет в нем ведется за каждый месяц и нарастающим итогом с начала и до конца года, группируются по статьям калькуляции.

В графе «Затраты по плану» отражается величина затрат запланированная на текущий год. В графе «Фактические затраты за месяц» показывается сумма по статьям затрат за определенный месяц, а в графе «Фактические затраты в общем» отражаются общие суммы затрат за каждый месяц года плюс затраты за предыдущие месяцы.

Данные по фактическим затратам заносятся в регистр на первое число каждого месяца. В графе «Фактические затраты за год» отражается общая сумма фактических затрат за год, которые затем служат основой для планирования на следующий год. В строках «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы» отражаются общие затраты на конкретную дату, представляющие собой сумму всех статей этих затрат.

Такой регистр учета затрат будет удобен для анализа накладных затрат и в течении года, и по окончании его. При помощи него можно сравнивать структуру затрат за каждый месяц и выявлять за счет каких статей произошло изменение структуры. А так же для оперативного контроля за уровнем затрат по каждой статье и в общем объеме относительно плановых показателей.

Это позволит своевременно реагировать, если произошло превышение установленных норм по плану, своевременно выявить его, а возможно и устранить причину превышения раньше, чем по окончании года. По окончании каждого месяца косвенные затраты списываются со счетов 25 и 26 на счет 20 «Основное производство» и распределяются. В предлагаемом регистре будут отражаться суммы затрат, которые списываются на 20 «Основное производство» счет.

В отчетных калькуляциях накладные затраты представлены по видам изделий, а в предложенном регистре в общем объеме. В этом документе можно будет проследить изменение затрат по видам косвенных затрат. Например, на предприятии с определенного периода времени предполагается внедрение новой техники или технологии, мероприятий по повышению качества продукции или мероприятий по снижению цен на продукцию и другие мероприятия. В регистре учета накладных расходов можно будет определить как изменились те или иные виды затрат с момента внедрения определенных мероприятий, то есть проследить какие виды затрат уменьшились, а какие увеличились и не превысило ли увеличение затрат по одним статьям уменьшения по другим. При помощи этого документа можно будет определить обоснованность внедрения мероприятий в разрезе косвенных затрат предприятия.

Итак, разработанный регистр учета накладных затрат предназначен для следующих целей: для ведения обобщенного учета накладных затрат; для оперативного контроля за уровнем косвенных затрат; служить базой для анализа и планирования накладных затрат.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исходя из исследования проведенного в рамках выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы.

В современных условиях рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливается роль и значение системы бухгалтерского учета. Одним из наиболее трудоемких участков бухгалтерского учета является учет затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг.

В первой главе работы раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расходов по организации производства и управления.

Согласно ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Наиболее важными для учета являются накладные расходы, так как они вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций. Данный вид расходов, как правило, связаны с организацией деятельности предприятия, его управлением.

Накладные расходы производственного характера или же общепроизводственные непосредственно связаны с обслуживанием и организацией производственного процесса; непроизводственные по другому общехозяйственные - возникают вследствие содержания администрации организации и общего управления ее деятельностью.

В конкурентной среде рыночных отношений аудит расходов по организации производства и управлению позволяет сформировать всю необходимую информацию о состоянии производства и имущества. Аудит

расходов по организации производства и управлению обеспечивает информационную прозрачность различных направлений хозяйственной деятельности и процедур управления на всех его уровнях. Знание методологии аудита расходов по организации производства и управлению и умение применять его методику при исследовании различных сторон хозяйственной деятельности коммерческой организации являются одним из важнейших элементов профессионализма аудиторов.

Порядок ведения бухгалтерского управленческого учета в части накладных расходов регулируется такими нормативно - правовыми актами, как Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, а также положениями по бухгалтерскому учету.

Во второй главе работы рассмотрена краткая экономическая характеристика предприятия с его экономическими показателями, а также организация бухгалтерского учета.

В хозяйстве ООО СХ Татарстан большая роль отводится скотоводству. КРС необходим пастбища и сенокос для обеспечения их необходимым кормами в летний зимние периоды. Поэтому хозяйств не может отводит все земли по пашни. Процент распаханности можн увеличить за счет осушени болот и введения оборот неиспользуемых земель . В общем, структур земельных угодий в хозяйств оптимальна.

Уровень специализации составляет 0,32. Это означает, что в ООО СХП «Татарстан» высокий уровень специализации, так как этот показатель находится в интервале от 0,40 до 0,60.

Несмотря на высокий уровень специализации хозяйства, её нужно углублять и развивать для полного использования особенностей природных условия, имеющихся трудовых ресурсов и производственных фондов.

Также провели анализ накладных расходов предприятия . Как видно из приложения 3 и 4, общехозяйственные и общепроизводственные расходы каждым годом возрастают, и наибольший удельный вес приходит материальным затратам.

Проведя соответствующие сравнения активов и пассивов баланса ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района баланс не является ликвидным.

Стабильности финансового состояния организации характеристику дает разные показатели, при различных методах учета ликвидности средств и отвечают интересам разнообразных внешних пользователей аналитической информации. Банк, дающий кредит данной организации, большое внимание уделяет коэффициенту «критической» оценки. Держатели и покупатели акций предприятия оценивают финансовую устойчивость по коэффициенту текущей ликвидности.

Третья глава рассматривает бухгалтерский учет и аудит расходов по организации производства и управления в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ.

Провели анализ учета общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

Основными показателями характеризующими эффективность общехозяйственных и общепроизводственных расходов, как и всех производственных затрат, являются затратноотдача рентабельность затрат.

Рентабельность общепроизводственных расходов в 2018 году составила 1,6% это на 0,1% меньше чем по сравнению с 2017 годом, а общехозяйственные расходы составили 3,2 % в 2016 году, что меньше на 0,6% по сравнению с прошлогодними показателями. Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО СХ «Татарстан» представлены таблице 8, из нее види , что в 2018 стоимость валовой продукции сельского хозяйства в расчета на 100 га соизмеримой пашни увеличилась по сравнению с 2015 на 0,9 тыс. руб., и выше среднего значения п РТ на 14,4 тыс. руб. Стоимость валового дохода в расчете на одного среднегодового работника уменьшилась по сравнению с 2015 на 17,6 тыс. руб. Уровень рентабельности 2018 г составляет 21,8%, что на 9,5% выше среднего значения п РТ.

В результате проведения данного участка аудита в учете расходов на управление и организацию производства были обнаружены следующие ошибки:

- неправильное отражение в учете нормируемых расходов;
- неправильная оценка остатков незавершенного производства;
- неправильное разграничение расходов по отчетным периодам;
- несоответствие применяемого метода учета затрат методу, зафиксированному в учетной политике;
- необоснованное включение в себестоимость отдельных видов затрат.

Было проверено соответствие ряда совершений ООО СХП «Татарстан» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отраженная в бухгалтерской отчетности информация о затратах на производство не содержит существенных искажений.

Для усовершенствования разработан метод распределения накладных расходов в финансовом и управленческом учетах для данного предприятия — метода процентных соотношений.

Применение данного метода направлено на снижение трудозатрат распределения накладных расходов на виды продукции без снижения точности распределения.

Применение метода процентных соотношений упростит процесс распределения накладных расходов между себестоимостью готовой продукции с помощью изначально запрограммированного алгоритма расчета в специализированной программе бухгалтерского учета.

Так же нами предлагается разработанный вид регистра бухгалтерского учета, который объединил бы в себе планирование, учет и анализ накладных затрат (Приложение 6).

Такой регистр учета затрат будет удобен для анализа накладных затрат и в течении года, и по окончании его. При помощи него можно сравнивать

структуру затрат за каждый месяц и выявлять за счет каких статей произошло изменение структуры. А так же для оперативного контроля за уровнем затрат по каждой статье и в общем объеме относительно плановых показателей.

Это позволит своевременно реагировать, если произошло превышение установленных норм по плану, своевременно выявить его, а возможно и устранить причину превышения раньше, чем по окончании года.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года.
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" // Справочно-Правовая система Консультант Плюс.
3. а) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): [Федер. закон: принят Гос.Думой 31 июля 1998 г.: в ред.от 26.04.2016 г] - Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
- б) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): [Федер. закон: принят Гос.Думой 5 авг.2000 г.: в ред.от 26.04.2016 г] - Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н; с изменениями от 06.04.2015 г.]
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999// «Гарант»
7. Приказ Минфина России от 9 ноября 2016 г. N 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"
8. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015).
9. Приказ Минфина России от 24 октября 2016 г. №192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (в редакции приказа от 30 ноября 2016 г. №220н).

10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» // «КонсультантПлюс».

11. Письмо УМНС России от 16.03.2001 № 03-08/12451 "Об определении размера общепроизводственных и общехозяйственных расходов";

12. Письмо Минфина России от 21.09.2010 № 03-03-06/1/601 "Об учете косвенных расходов, которые налогоплательщик продолжает нести во время вынужденного простоя, возникшего в результате аварии";

13. Письмо УМНС России от 26.02.2001 № 03-12/8176 "Об определении размера общепроизводственных и общехозяйственных расходов, распределяемых по видам деятельности, облагаемой по разным ставкам налога на прибыль, для целей формирования прибыли по этим видам деятельности".

14. План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: [утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (с изм. от 18.09.2006 №115н)].

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации АПК: [утвержден приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия от 13 июня 2001г. за №654].

16. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: Учебник / Поздняков В.Я., Поздняков В.Я. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 617 с.

17. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник / И.В. Анциферова – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. – 556 с.

18. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. - М.: Издательский центр «Март», 2011. - 450 с.

19. Бабченко Т.Н. О включении в себестоимость общепроизводственных и общехозяйственных расходов // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. 2012. N 22. С. 15 - 17.
20. Бехтерева Е. В. Рациональный и эффективных учет расходов. М.: Омега-Л, 2013. С. 22—26.
21. Бутрина, Ю. В. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия / Ю. В. Бутрина // Наука ЮУрГУ. Секции экономики, управления и права : материалы 63-й науч. конф. / отв. за вып. С. Д. Ваулин ; Юж.-Урал. гос. ун-т.- Челябинск : Издательский центр ЮУрГУ, 2012.- Т. 1.- С. 191-198.- Библиогр.: с. 197-198
22. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
23. Варенья О. А. Причины перехода на регулирование аудита в РФ международными стандартами аудита // Молодой ученый. — 2017. — №5. — С. 147-149.
24. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для Вузов, 3-е изд. доп. и пер./ М. А. Вахрушина — М.: Омега; Л.: Высш. Шк., 2018, 528 с.
25. Врублевский Н. Д. «Построение системы счетов управленческого учета» // Бухгалтерский учет. 2013, № 17. 74–78.
26. Герасимова Л. Н. Проф и бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л. Н. Герасимова [Текст]: — М.: Юрайт, 2014. — 318 с.
27. Гришина О.В. Управленческий учет: Затраты по обычным видам деятельности //Аудиторские ведомости - 2016 - №8 – С.40-47.
28. Дмитриева И. М. учет и аудит. Учебное пособие/И.М. [Текст]: — М.: Юрайт, 2014. — 306 с.
29. Емелин В. Н., М. Н. внедрения международных стандартов и качества специалистов в // Молодой ученый. — 2013. — № 6. — С. 334–336
30. Игуменников А. С. Различие понятий «затраты» и «расходы» // Молодой ученый. — 2015. — №5. — С. 275-278.

31. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ В. Б. Ивашкевич. М.: Магистр, 2013-С.57 4.
32. Керимов В.Э., Минина Е.В. Управленческий учет и проблемы классификации затрат // Маркетинг в России и за рубежом - 2014 - №1 – С.15-18.
33. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Э. Керимов. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 688 с.
34. Клычова Г.С. Совершенствовать учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2017. –№3. – С.30-31.
35. Клычова Г.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях/ Г.С.Клычова, Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов.- Казань.: Центр информационных технологий, 2017.-152.
36. Лебедев В. Г. Управление затратами на предприятии. / В. Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова и В. П. Кустарев — СПб.: изд. Дом «Бизнес-пресса», 2013, 352 с.
37. Мельникова, Л.А., Веселкина, Н.А. Теоретические аспекты учета расходов и калькулирования себестоимости продукции / Л.А. Мельникова, Н.А. Веселкина // Современный бухучет. - 2014.
38. Молчанов С. С. Управленческий учет за 14 дней: экспресс-курс/ С. С. Молчанов. М.: Эксмо, 2016 -С.38
39. Мишин Ю.А. Управленческий учет: Управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография – М.: Дело и сервис, 2013. – 382 с.
40. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и затрат предприятия / Г.С. Клычова, Хайруллин // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях .— 2016 .— №13 .— С. 32-37

41. Петрова В. И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 2013. С. 108—119.
42. Подольский В. И. Аудит: Учебник / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова; Под ред. проф. В. И. Подольского .- М.: Мастерство, 2016 .- 255с.
43. Потеряхина Т. П. Экономическая сущность расходов организации // Молодой ученый. — 2015. — №2. — С. 300-303.
44. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М.: Проспект, 2013. С. 187—205.
45. Пашигорева Г. И., Савченко О. С. Системы управленческого учета и анализа./ Г. И. Пашигорева, О. С. Савченко — СПб.: Питер, 2012, 176 с.
46. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. - 2-е изд., исправ. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 479 с.
47. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.: – М.: ИНФРА-М, 2013- 384 с.
48. Сержук С. С. «Сравнительный анализ теоретических трактовок определения понятия затрат предприятия» вестник удмуртского университета 2018г. № 3. 58–61.
49. Складенко В. К. В чем разница между затратами, расходами и издержками // НП Центр дистанционного образования «Элитариум». www.elitarium.ru.
50. Смагина А.Ю. Проблемы правового регулирования аудиторской деятельности в РФ в связи с применением международных стандартов аудита / А.Ю. Смагина // Таврический научный обозреватель. – 2016. – №10–1 (15). – С. 56–60.
51. Соколов А. Ю. Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2014. С. 98—150.
52. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. / Я. В. Соколов, Ф. Ф. Бутынец, Л. Л. Горецкая, Д. А. Панков; отв. ред. Ф. Ф. Бутынец. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. — 672 с

53. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет 2012 - №6 – с. 48-49.
54. Федорович Т. В. Бухгалтерский управленческий и производственный учет: учебное пособие/ Т. В. Федорович — Новосибирск: НГУЭиУ, 2013-С.15
55. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 688 с.
56. Юсупова А. В., Хоружий Л. И. Различия понятий «издержки», «затраты», «расходы», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета.// Время бухгалтера, 2018 г. — № 11. 25–31.
57. Официальный сайт Министерство Финансов российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru , свободный.
58. Правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный.
59. Правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

ПРИЛОЖЕНИЯ

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 объеме 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 СХП «Татарстан» Балтасинского 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.

Схема регистра учета накладных затрат

[illegible]

	1.01.	за месяц												
По плану														
Затраты По статьям			Общепроиз водственны е расходы в том числе:					Общехозяйст венные расходы в том числе:						Итого накладны х затрат