

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

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите  
Заведующий кафедрой  
Клычова Г.С.  
\_\_\_\_\_ «24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Формирование внутренней управленческой отчетности для оценки  
эффективности использования государственной помощи (на примере общества  
с ограниченной ответственностью «Шахтер» Атнинского района Республики  
Татарстан)**

Обучающийся:

Хакимова Гелюся Анасовна

Руководитель:  
к.э.н., доцент

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:  
к.т.н., доцент

Кузнецов Максим Геннадьевич

Казань – 2019

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.  
«07» декабря 2017г.

**ЗАДАНИЕ**

на выпускную квалификационную работу

\_\_\_\_\_ Хакимовой Гелюсы Анасовны

**1. Тема работы:** Формирование внутренней управленческой отчетности для оценки эффективности использования государственной помощи (на примере общества с ограниченной ответственностью «ШАХТЕР» Атнинского района Республики Татарстан)

**2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2019г.

**3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

**4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** разработка теоретических и организационно методических положений анализа формирования внутреннего управленческого отчета о государственной помощи, выявить эффективные и неэффективные стороны субсидирования

**5. Перечень графических материалов:** таблицы, рисунки

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

**Руководитель**  
**Задание принял к исполнению**

Л.М. Мавлиева  
Г.А. Хакимова

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

| Наименование этапов<br>выпускной квалификационной работы                                                                                                                                                             | Сроки<br>выполнения | Примечание |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|
| <b>ВВЕДЕНИЕ</b>                                                                                                                                                                                                      | 15.04.18            | Выполнено  |
| <b>1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ<br/>ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В<br/>СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ</b>                                                                                         | 15.04.18            | Выполнено  |
| 1.1. Сущность и принципы организации государственной<br>помощи сельскохозяйственному производству                                                                                                                    |                     |            |
| 1.2. Управленческая отчетность в сельскохозяйственных<br>организациях и методика ее составления                                                                                                                      |                     |            |
| 1.3. Информационное обеспечение формирования<br>управленческой отчетности                                                                                                                                            |                     |            |
| <b>2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО - ЭКОНОМИЧЕСКИХ<br/>УСЛОВИЙ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ<br/>ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ<br/>ООО «ШАХТЕР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ</b>                                                         | 15.10.18            | Выполнено  |
| 2.1. Оценка природных и экономических условий<br>предприятия                                                                                                                                                         |                     |            |
| 2.2. Анализ финансового состояния организации                                                                                                                                                                        |                     |            |
| 2.3. Оценка системы бухгалтерского учёта и<br>внутреннего контроля                                                                                                                                                   |                     |            |
| <b>3. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ<br/>ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ<br/>ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В<br/>ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «<br/>ШАХТЕР » АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ</b> | 15.04.19            | Выполнено  |
| 3.1. Современное состояние учета государственной помощи и<br>оценка эффективности ее использования                                                                                                                   |                     |            |
| 3.2. Принципы формирования внутренней управленческой<br>отчетности о состоянии государственной помощи                                                                                                                |                     |            |
| 3.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию<br>внутренней управленческой отчетности для оценки<br>эффективности использования государственной помощи                                                           |                     |            |
| <b>ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ</b>                                                                                                                                                                                          | 10.05.19            | Выполнено  |
| <b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b>                                                                                                                                                                              | 10.05.19            | Выполнено  |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>                                                                                                                                                                                                    | 10.05.19            | Выполнено  |

**Обучающийся**

Г.А. Хакимова

**Руководитель**

Л.М. Мавлиева

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВВЕДЕНИЕ .....                                                                                                                                                                                               | 5  |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ<br>УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ<br>ОРГАНИЗАЦИЯХ .....                                                                                    | 8  |
| 1.1 Сущность и принципы организации государственной помощи<br>сельскохозяйственному производству .....                                                                                                       | 8  |
| 1.2. Управленческая отчетность в сельскохозяйственных организациях и<br>методика ее составления. ....                                                                                                        | 12 |
| 1.3. Информационное обеспечение формирования управленческой<br>отчетности. ....                                                                                                                              | 19 |
| 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ<br>ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ШАХТЕР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ .....                                                                                                            | 25 |
| 2.1 Оценка природных и экономических условий предприятия .....                                                                                                                                               | 25 |
| 2.2 . Анализ финансового состояния предприятия .....                                                                                                                                                         | 33 |
| 2.3. Организация бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля .....                                                                                                                                    | 37 |
| 3. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ<br>ДЛЯ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ<br>ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ<br>ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ « ШАХТЕР » АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ ..... | 41 |
| 3.1. Современное состояние учета государственной помощи и оценка<br>эффективности ее использования .....                                                                                                     | 41 |
| 3.2 . Принципы формирования внутренней управленческой отчетности о<br>состоянии государственной помощи .....                                                                                                 | 45 |
| 3.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию внутренней<br>управленческой отчетности для оценки эффективности использования<br>государственной помощи. ....                                             | 49 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ .....                                                                                                                                                                                   | 54 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....                                                                                                                                                                       | 59 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ .....                                                                                                                                                                                             | 66 |

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время большинство организаций, помимо бухгалтерского, финансового и налогового учета, ведут бухгалтерский учет управленческого учета, а основным продуктом является внутренняя управленческая отчетность. Внутренняя управленческая отчетность - это система учета и аналитической информации, содержащаяся в формах отчетов, представленных в виде набора показателей учета и бухгалтерского учета в заданном формате, который был сформирован в соответствии с внутренним регламентом организации, описывающим внутреннюю среду. внешняя организация и информационные потребности внутренних пользователей информации оперативно.

Методология управленческого учета, основанная на институциональном подходе, позволяет российским организациям создавать свои собственные специфические методологические инструменты для генерирования управленческой информации. Для управления суммами государственной поддержки, получаемой сельскохозяйственными организациями, обычно включается информация о количестве и видах государственной поддержки, их цели, их оценке и стоимости основных бизнес-процессов, связанных с перемещением, использованием и анализом их использования. На содержание этой информации влияют многие факторы, в которых сельскохозяйственная организация осуществляет свою деятельность. Во-первых, к этим факторам относятся:

- отраслевые аспекты сельскохозяйственного производства и использования государственной поддержки;
- эффективность государственной политики в финансировании производственных затрат предприятия;
- заинтересованность в эффективном использовании государственной поддержки собственниками.

Владельцы и инвесторы, обладающие конкретными знаниями об эффективности государственной поддержки, могут быть более сосредоточены на достижении стратегических целей развития организации и прилагать больше

усилий для их достижения. В связи с этим мы считаем, что внутренняя управленческая отчетность об использовании государственной поддержки является подсистемой управления и отчетности сельскохозяйственной организации в целом, которая была создана для повышения эффективности использования этих средств и улучшения финансовых результатов компании. Эта подсистема обеспечивает информационную поддержку стратегическим и существующим управленческим решениям.

В экономической и специальной литературе можно найти много научных исследований, в которых основное внимание уделяется управленческому учету для создания управленческих отчетов, содержащих данные о затратах, затратах и прямой прибыли, для управления внутренними задачами организации. К таким работам последних лет относятся произведения М.А. Вахрушиной, Т.В. Говорунова С.В. Козьменкова, В.Г. Широбокова и другие.

Вопросы, относящиеся к элементам, связанным с формулированием внутреннего управления в сельскохозяйственных организациях, и большинству раскрытых в нем категорий были посвящены их работе: И.А. Дегальцева, К.Друри, Г.С. Клычова, А.Р. Закирова и многие другие авторы.

Следует отметить, что текущая фаза разработки вопросов, касающихся элементов формирования и раскрытия внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях, особенно в части предоставления информации о государственной поддержке, в значительной степени не была затронута итоговой квалификационной работой. и актуальность исследования.

Целью заключительной качественной работы является создание внутренней управленческой отчетности в обществе с ограниченной ответственностью «Шахтер» в Атнинском районе Республики Татарстан для оценки эффективности государственной поддержки.

Для достижения этой цели были составлены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность внутренней управленческой отчетности, определить цели и задачи ее формирования в сельскохозяйственных организациях:

- исследовать и обосновать информационную базу для формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии государственной поддержки в сельскохозяйственных организациях;

- проанализировать природно-экономические условия хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Шахтер» с целью оценки его финансового положения, изучить аспекты действующей системы учета предприятия;

- рассмотреть порядок составления внутренних управленческих отчетов о состоянии государственной поддержки ООО «Шахтер» в Актинском районе Республики Татарстан, оценить и повысить эффективность их использования в сельскохозяйственных организациях.

Исследование включает в себя ряд теоретических, методологических и практических вопросов, связанных с установлением внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях. Целью исследования является учет бухгалтерских процессов общества с ограниченной ответственностью «Шахтер» Актинского района Республики Татарстан.

Теоретической и методологической основой исследования стали международные и отечественные стандарты финансового учета и отчетности, основные концепции и положения бухгалтерского учета, основные научные работы зарубежных и отечественных ученых в области управленческого учета и контроля, целевое использование бюджетных средств, периодические материалы, научные конференции.

Практическая значимость исследования заключается в том, что его результаты могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций для оценки и повышения эффективности средств государственной поддержки.

Для решения задач, поставленных в выпускной квалификационной работе, использовались общенаучные методы, такие как исторический, систематический метод, индукционные и дедуктивные методы, выбранный подход, экономика и статистика, систематизация и обобщение данных.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

## 1.1 Сущность и принципы организации государственной помощи сельскохозяйственному производству

Основной задачей государства при предоставлении государственной поддержки мы считаем обеспечение стабильности в отрасли и выдвижение отечественной продукции на конкурентоспособный уровень. Основными недостатками системы государственного регулирования сельского хозяйства в России являются неопределенность и непрозрачность условий предоставления государственной помощи, отсутствие эффективной нормативной базы для ее предоставления и использования.

Бюджетные субсидии, которые представляют собой конкретные отчисления из некоммерческого бюджета на реализацию продукции в условиях низкой прибыльности. Другой вариант - компенсировать потерю дохода производителя при ограничении роста цен на социально значимые продукты.. Бюджетная политика, выраженная в дополнительном финансировании, характеризуется распределительным характером, основанным на приоритетах отрасли. Процентные ставки по кредитам на развитие агропромышленного комплекса субсидируются, возвращаются лизинговые платежи на производственных объектах. планирование - разработка программ поддержки, разработка современных мер поддержки, прогнозирование развития различных направлений. Такие меры необходимы для правильного распределения средств.

П.А. Самуэльсон американский ученый-экономист, считает, что в современном мире роль государства с экономической точки зрения постоянно возрастает. Практически все новые виды деятельности в нашей экономике попадают под прямой контроль и регулирование со стороны государства [33].

По мнению Дж. Лоббека создание централизованного контроля, которое необходимо для обеспечения полной занятости, обуславливается значительным расширением традиционных функций правительства, но, тем не менее,

возможности для проявления частной инициативы и ответственности все же существуют [47].

В настоящее время субсидии, направленные на поддержку отечественного сельского хозяйства, предоставляются в форме:

- гранты, которые поддерживают развитие фермерских хозяйств. Они могут быть приобретены для покупки земли, дорожных и строительных целей. Бенефициар сообщил об использовании средств;

- кредиты, деньги направляются на модернизацию производственно-хозяйственной линии;

- лизинговая помощь. Субсидии могут быть использованы для платежей по договорам лизинга на приобретение машин или оборудования;

- денежная компенсация. Обеспечить семьи в случае строительства объектов для ведения сельского хозяйства, разовые субсидии.

С экономической точки зрения можно определить, что практически на всех этапах развития и функционирования рыночной экономики непременно участвует само государство как основной субъект рыночных отношений. На примере многих высокоразвитых, а также и развивающихся стран мира можно доказать, что государственные интересы выдвигаются на первый план. Поэтому, изучая множество научных публикаций, можно привести весомые аргументы, которые обосновывают важность государственного регулирования для успешного функционирования рыночных отношений, а также отдельных отраслей экономики.

«Государственная поддержка сельского хозяйства (анализ действующей системы и обоснование ее изменений)» Г.В. Беспехотного, Н.Г. Барышникова и Л.А. Кошолкиной [51] необходимость государственной поддержки сельскохозяйственного производства обусловлена некоторыми отраслевыми особенностями. Рассмотрим их более подробно.

Первая отраслевая особенность заключается в том, что в сельском хозяйстве основным средством и предметом труда, без которого невозможно существование самой отрасли, является земля. Земля, как и другие природные ресурсы, особенно обладающая качествами, которые необходимы для ведения сельскохозяйственного производства, является ограниченным

природным ресурсом. В силу этого, государством должна быть сформирована модель земельных отношений, т.е. форма собственности на землю и правила землепользования. В противном случае, невозможно будет избежать социальных конфликтов, связанных с этим ресурсом.

Для обеспечения постоянного увеличения плодородия необходимо, во-первых, возмещать те питательные вещества почвы, которые были использованы в труде; во-вторых, постоянно осуществлять мероприятия по восстановлению качественных показателей земли. Проведение таких работ требует значительных материально-технических и финансовых вложений. Для устранения данной проблемы земельные угодья независимо от форм собственности, практически во всех развитых и развивающихся странах мира рассматриваются как общенациональное достояние, поэтому все затраты, связанные с их сохранением, восстановлением и повышением качества выделяются из государственного бюджета.

Вторая отраслевая особенность объясняется неэффективностью сельскохозяйственного производства по сравнению с другими отраслями экономики. На практике доказано, что и финансовые, и материальные вложения в производство приносят меньшую прибыль и экономически оправдываются лишь через долгие годы, в отличие от других отраслей. Из-за высоких затрат и низких доходов сельское хозяйство не в состоянии участвовать в межотраслевой конкуренции без внешней поддержки по сравнению с другими промышленными отраслями экономики.

Третья отраслевая особенность связана с научно-техническим прогрессом в сельском хозяйстве. Дело в том, что он внедряется и проявляется медленнее, чем в промышленности. Это требует дополнительного притока вложений, который позволит создать научно-технический потенциал, обеспечить постоянное развитие сельскохозяйственной науки и образования. На сегодняшний день даже самые крупные сельскохозяйственные организации не в силах в должной мере финансировать затраты, связанные с внедрением у себя в производство приносят меньшую прибыль и экономически оправдываются лишь через долгие годы

техники и технологии. Поэтому, на наш взгляд, такие затраты полностью или частично должны компенсироваться за счет средств государственной помощи.

Четвертая отраслевая особенность заключается в том, что сельскохозяйственное производство в отличие от других отраслей экономики, не способно быстро и оперативно отвечать постоянно меняющимся условиям и требованиям рыночной экономики. Беспашотный Г.В. отметил это как консервативность и неэластичность сельского хозяйства. Например, если резко повысится спрос на определенный вид сельхозпродукции, из-за отраслевых особенностей отрасли, в частности, из-за сезонности производства, у сельхозтоваропроизводителей не будет реальной возможности быстро отреагировать на данную ситуацию, и, следовательно, удовлетворить в полной мере потребность общества в данном продукте. Кроме сезонности существует ряд других ограничений, создающих серьезную проблему товаропроизводителям. Например, сельхозтоваропроизводители не имеют возможности существенно увеличить объемы производства за счет увеличения посевных площадей, так как земля – один из видов природных ресурсов и размер аграрных угодий ограничен. Точно также можно рассудить проблемы и в животноводстве.

Например, для того, чтобы вырастить одно стадо дойных коров, требуется не менее трех лет. Практически для всех видов аграрных животных временной период выращивания составляет более одного года. Если рассматривать растениеводство, тоже можно столкнуться с подобными проблемами. Например, чтобы создать яблоневый сад, ежегодно приносящий стабильный урожай, требуется более пяти лет и т.д. В связи с этим предлагается организация системы государственного мониторинга, контроля и регулирования. Как создание такой системы, так и осуществление мероприятий, предусмотренных данной программой, потребует немалых инвестиций со стороны государственных органов [54] Например, если резко повысится спрос на определенный вид сельхозпродукции, из-за отраслевых особенностей отрасли, в частности, из-за сезонности производства, у сельхозтоваропроизводителей.

И, наконец, пятая отраслевая особенность связана с тем, что в нашей стране действует достаточно заметный диспаритет цен между сельским хозяйством и другими тесно связанными с ним отраслями. Примером может послужить сравнение цен монополизированного сектора промышленности, например, цены на горюче-смазочные материалы и цены демонополизированного аграрного сектора, например, цены на молоко. Это создает непреодолимые для сельскохозяйственного производства финансовые барьеры, так как очень часто стоимость ресурсов, необходимых для производства сельскохозяйственной продукции, во много раз превышает стоимость, за которую товаропроизводители могут данную продукцию реализовать.

#### 1.2. Управленческая отчетность в сельскохозяйственных организациях и методика ее составления.

Для оперативного и стратегического управления сельскохозяйственным бизнесом разрабатывается внутренний управленческий отчет, который необходим для принятия эффективных решений. Управленческие отчеты в основном являются результатом сбора и систематизации финансовой и нефинансовой информации, на основе которой менеджеры принимают решения для достижения своих целей.

Клычова Г.С. и Закирова А.Р. В своей работе они определяют, что в большинстве сельскохозяйственных организаций существует разделение обязанностей между руководителями различных отделов для выполнения различных задач и достижения ожидаемых результатов в общей структуре управления. Такое разделение обязанностей обычно имеет иерархическую структуру, классически разделенную на три уровня:

- операционный уровень (ниже). При планировании на этом уровне в игру вступает очень подробная информация, напрямую связанная с текущим временем, т.е. решения, принятые относительно требований и долгов,

заработной платы, требований и требований покупателей (клиентов);  
Выполнение графика (плана) работ, выявление и анализ отклонений фактических результатов от прогнозов носят фактически краткосрочный характер.

- тактический (средний) уровень рассматривает вопросы эффективности использования ресурсов для достижения лучших результатов. Решения принимаются в отношении: закупок, размещения (хранения) сырья, материалов и запасов готовой продукции, продаж (по результатам анализа), прогнозируемых денежных потоков , Специалисты на этом уровне управления включают руководителей мастерских, различных специалистов (агрономы, инженеры, специалисты по животноводству и т. д.), Которые используют информацию непосредственно из первичных документов и записей;

- стратегический (высший) уровень нацелен на долгосрочную перспективу, предполагает принятие решений для всей организации и определяет направление ее развития в будущем [26].

В сельскохозяйственных организациях более высокого уровня, представленных старшим менеджером и ключевыми специалистами, необходима систематическая информация в виде показателей качества, таких как урожайность, продуктивность животных, затраты на рабочую силу, Эффективность использования бюджетных средств. Эти показатели могут быть получены из первичных документов или бухгалтерских записей, или могут быть рассчитаны с использованием специальных формул. На основе интенсивного использования этих показателей принимаются эффективные управленческие решения, раннее выявление пробелов и их быстрое устранение.

Проведя всесторонний анализ различных литературных источников, мы систематизировали основные требования к внутренней управленческой отчетности и ее отличительные особенности (таблица 1).

Таблица 1 – Требования к внутренним управленческим отчетам [26]

| №   | Требования                      | Характеристика                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Целесообразность                | Информация, отражаемая во внутренних отчетах должна принимать во внимание управленческие цели, для которых она была подготовлена                                                                                                                                                              |
| 2.  | Объективность и точность        | Во внутренних отчетах должны быть исключены различного рода субъективные точки зрения, предвзятость, погрешности в ее формировании, которые могут помешать принятию обоснованных управленческих решений                                                                                       |
| 3.  | Оперативность (своевременность) | Информация должна представляться к тому времени, когда она является актуальной и необходимой для принятия управленческих решений                                                                                                                                                              |
| 4.  | Краткость (лаконичность)        | Отчетность не должна содержать лишней информации, для того чтобы не препятствовать оперативному пониманию ее содержания и принятию необходимого решения                                                                                                                                       |
| 5.  | Сопоставимость                  | При оценке результаты финансово-хозяйственной деятельности отчётные данные показатели должны быть сопоставимы во времени и по подразделениям предприятия с нормами и нормативами, аналогичными планируемыми показателями смета, бюджетов, а также с показателями предыдущих отчётных периодов |
| 6.  | Адресность                      | Внутреннюю отчётность необходимо довести до ответственного руководителя или у другого заинтересованного лица, но при этом необходимо соблюдать принцип конфиденциальности                                                                                                                     |
| 7.  | Эффективность                   | Затраты на составление управленческой отчётности должны быть сопоставимы с выгодными от получения данных информации и не должны превышать эффект от её использования                                                                                                                          |
| 8.  | Достаточность                   | Данные, предоставляемые внутренними отчётами, должны быть полными, но при этом не совершать излишней информации                                                                                                                                                                               |
| 9.  | Достоверность                   | Формирование учётной информации происходит в соответствии с положениями, установленным нормативными и законодательными актами по бухгалтерскому учёту                                                                                                                                         |
| 10. | Целостность                     | В управленческую отчётность необходимо обязательно включать показателей финансово хозяйственной деятельности и филиалов и подведомственных подразделений                                                                                                                                      |
| 11. | Последовательность              | Показателей финансово хозяйственной деятельности должны представляться последовательно от предыдущего периода к отчётному                                                                                                                                                                     |
| 12. | Существенность                  | В управленческой отчётности должны содержаться наиболее существенные показатели, без наличие которых невозможно объективно оценить                                                                                                                                                            |

На данном этапе существует пять типов отчетов: отдельные финансовые отчеты, консолидированные финансовые отчеты, управленческие отчеты и статистические отчеты. Управленческие отчеты занимают особое место в информационной системе организации.

Профессор Палий считает, что управленческие отчеты являются ключевым элементом структуры управления, составляющей систему. Подчеркнув важность этого элемента, он заявил, что «это набор упорядоченных показателей и другой информации, отражающей толкование отклонений от целей, планов и оценок, без учета которых управление остается формальным сбором цифровых данных, который не подходит для целей внутреннего управления [ 43 ]

Таким образом, управленческие отчеты предназначены для удовлетворения информационных потребностей своих пользователей, чтобы принимать обоснованные, своевременные и правильные управленческие решения. Внутренние управленческие отчеты должны включать информацию о сумме расходов, их динамике за определенный период времени, что позволит оценить эффективность работы всех центров ответственности и их вклад в общий финансовый результат организации.

Вахрушина М.А. утверждает, что основным отличием управленческого отчета от финансового отчета является его высокая степень детализации. Эти отчеты могут в любое время предоставить информацию о сфере бизнеса, представляющей интерес для персонала, что помогает быстро принимать решения. Кроме того, эти отчеты способны предоставлять прогнозные данные, что, в свою очередь, обеспечивает прочную основу для планирования деятельности организации. [17]

Официального определения управленческих отчетов в нормативных и законодательных актах не существует. Это связано с тем, что управленческие отчеты составляются по усмотрению хозяйствующего субъекта. [ 24 ]

По словам О.В. Гришина, сущность управленческого учета можно рассматривать как концепцию учета в системе управления хозяйствующим

субъектом, которая позволяет восполнить недостаток экономической информации о текущей ситуации и перспективах экономики. организация, из-за существующих официально регулируемых систем финансового учета и создания неопределенности при подготовке управленческих решений [ 19 ]

По мнению Г.С. Клычовой и А.Р. Закировой, внутреннюю управленческую отчетность можно охарактеризовать как совокупность управленческих документов , включаемых в график документооборота , содержащих систему взаимосвязанных экономических показателей и используемых для принятия эффективных , своевременных управленческих решений [ 26 ]

Частота предоставления информации руководству, которая в сельском хозяйстве, как и в других отраслях, зависит от времени, в течение которого эта информация является актуальной и полезной для принятия эффективных управленческих решений, имеет важное значение. Таким образом, на частоту предоставления бухгалтерской информации и составления управленческих отчетов при заводском производстве напрямую влияют такие факторы, как сезонность производства и продолжительность производственного цикла.

Например, некоторая информация об управлении урожаем за относительно короткое время должна отправляться пользователям в режиме реального времени с каждым изменением. Это может включать информацию о незапланированных простоях уборочной техники, непроизводительных затратах и простоях, которые существенно влияют на экономику бизнеса и требуют быстрого реагирования со стороны фермера. направление. Конечно, большинство показателей управленческого учета и отчетности не требуют такой эффективности. Таким образом, данные о животноводстве, браках, отклонениях от стандартов и целей, количестве проданной продукции и ее стоимости обычно представляются ежедневно или еженедельно [32].

На основании ежемесячных отчетов можно сделать некоторые выводы о рентабельности отдельных видов продукции, работ и услуг промышленного и вспомогательного производства. В любом случае системы

управленческой отчетности должны разрабатываться с учетом потребностей руководителей на разных уровнях управления в отчетах, которые им необходимы для того, чтобы представлять их как можно быстрее после окончания отчетного периода. Чтобы повысить информативность и достаточность для принятия эффективных управленческих решений, мы считаем необходимым включать в отчеты запланированные показатели (нормативные или аналогичные данные за предыдущие периоды). Сравнение с плановыми значениями позволяет оценить его эффективность. и выявить причины расхождений, которые могут быть вызваны ошибками планирования и неточными прогнозами.

Значительно дополняет управленческие отчеты, а также имеет особое значение и практическую значимость сравнения данных управленческого учета за предыдущие отчетные периоды, сравнения передовых бизнес-показателей с рыночными значениями[34]. Для управления сельскохозяйственным производством необходима точная и актуальная информация обо всех изменениях в наличии и движении материальных основных фондов, нематериальных активов, запасов, затрат на животноводство и производство, сельскохозяйственной продукции закончено и т.д. Используя эту информацию, менеджеры могут принимать обоснованные и экономически эффективные управленческие решения.

Как известно, одной из задач бухгалтерского учета является предоставление учетной информации внутренним пользователям, которые обучены следующим этапам процесса бухгалтерского учета:

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

2. Консолидация и систематизация учетной информации - характеризуется технической обработкой и систематизацией бухгалтерской информации на основе плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса.

3. Формирование определенных форм финансовой отчетности, в том числе внутренних состояний фермерской организации, используемых в процессе управления.

4. Применение бухгалтерской и учетной информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности: документ управления является основной формой представления информации руководителям организации и, как и первичные учетные документы, должен содержать обязательную информацию: наименование документа, наименование организации, показатели (возможность их экономического расчета или толкования, выводы и рекомендации, дата подготовки, наименования должностей, ответственных за предоставленную информацию, их опубликование.[35]

Можно выделить следующие шаги для создания внутреннего отчета управления:

1. Определение цели предоставления информации менеджеру. В нашем случае это касается предоставления информации о движении средств государственной помощи от получения гранта до его полной отмены на счетах финансового исполнения;

2. Определение уровня управления, для которого подготовлен документ управления;

3. Определение организационной единицы, для которой готовится документ управления,

4. Формирование показателей, максимально объективно реагирующих на потребности руководителя в информации;

5. Расчет показателей и их включение в управленческий документ.

Таким образом, внутренние отчеты являются основным источником информации для принятия управленческих решений, касающихся оценки и

оптимизации деятельности организационных подразделений, бизнес-процессов и других сегментов сельскохозяйственной организации. Содержание внутренних отчетов определяется объемом полномочий, переданных конкретной единице. Расчет конкретных показателей отчетности во многом зависит от организационных и технологических характеристик конкретной организации и ее организационных единиц.

### 1.3. Информационное обеспечение формирования управленческой отчетности.

Эффективная система управленческого учета включает в себя создание внутренних управленческих отчетов, предназначенных для обеспечения управленческого персонала на всех уровнях необходимой информацией. Эта информация, собранная из первичных данных бухгалтерского учета с точки зрения внутренней отчетности, предоставляет операционные данные по отдельным параметрам центров ответственности.

По словам С. Бычковой, наиболее важными требованиями к системе управленческого учета являются скорость, последовательность, точность и регулярность получения информации руководством компании. Эти требования могут быть реализованы с помощью ряда простых принципов построения системы управленческой отчетности:

- 1) система должна ориентироваться на управленческий персонал и руководителя организации;
- 2) система должна быть построена сверху вниз. Менеджеры на каждом уровне должны анализировать состав и частоту, необходимые для выполнения своих рабочих данных.
- 3) исполнители должны иметь возможность записывать и передавать «все» данные своим руководством;
- 4) данные должны быть записаны в том месте, где они были получены;

5) информация должна быть доступна всем заинтересованным потребителям сразу после регистрации [15].

Исходя из мнений различных авторов о требованиях и принципах, касающихся управленческих отчетов, можно составить список, который следует систематизировать и апробировать в организациях агропромышленного комплекса. сводные производственные отчеты, при этом необходимо учитывать специфику промышленного сектора.

Соответственно, каждая организация самостоятельно должна определять меру потребности во внутренней информации , скорость ее потока и контрольные значения для принятия грамотных и своевременных управленческих решений .

Информационная поддержка системы управленческой отчетности бухгалтерского учета должна основываться на применении внутренней и межструктурной диаграммы потока информации и информационной модели, созданной системой показателей управленческой отчетности. Основными этапами создания информационной среды управленческой отчетности являются:

- выявление лиц, участвующих в формировании управленческой отчетности и потреблении ее информации;
- определить информационные потребности лиц, принимающих решения,
- постановка задачи постановка задач, решаемых с использованием управленческой отчетной информации;
- построить информационную модель по управленческим отчетам;
- рационализация, выбор показателей для включения в базу данных, составление списка первичных документов, содержащих поступающую информацию;
- разработка регламента, согласно которому для каждого объекта будут формироваться управленческие отчеты;

- разработка инструментов для обработки информации об объектах бухгалтерского учета и управления;
- формирование первичных каналов приема информации;
- контроль основных параметров на каждом из вышеперечисленных этапов, контроль качества получаемой бухгалтерской отчетности, возникающей в результате использования носителя информации для выявления наиболее значимых отклонений от поставленных целей, для возврата к этапу начальный и начать новый цикл [28]

Совершенствование информационной базы, необходимой для принятия управленческих решений и формирования управленческих отчетов на сельскохозяйственных предприятиях, должно быть сосредоточено на следующих областях [24]:

- ограниченное сочетание учета с анализом и доступом к непосредственному управлению;
- формирование бухгалтерского учета как гибкой динамической системы, служащей связующим звеном между объектом и субъектом управления, объективно отражающего процессы и явления;
- создание системы обработки учетной и отчетной информации с учетом особенностей различных типов и структур сельскохозяйственных предприятий.

Для реализации этих направлений необходимо перейти на принципиально новую систему учета и взаиморасчетов по фермерскому бизнесу. Надежная учетная и аналитическая информация, генерируемая в единой информационной системе, служит основой для расчета стоимости рабочей силы, а также для разработки и принятия управленческих решений на всех уровнях и на всех уровнях структуры управления организации. производство.

По мнению В. Б. Ивашкевича, содержанию и информативности управленческого отчета следует придавать особое значение. Внутренние управленческие отчеты должны содержать соответствующую информацию,

которая полностью отвечает потребностям руководителей и на основе их анализа и оценок позволяет им принимать правильные управленческие решения [24].

Основной задачей при формировании внутренней отчетности о состоянии государственной помощи является предоставление объективной информации руководителям организации для принятия своевременных решений по оптимизации расходования бюджетных средств ( рисунок 1.) .



Рисунок 1 - Метод формирования информации в управленческой отчетности о состоянии государственной помощи

По словам С. Бычковой. Носителем информации для подготовки управленческих отчетов является совокупность информационных ресурсов и организационных методов, необходимых и адаптированных к внедрению аналитических процедур, обеспечивающих управленческую сторону деятельности организации компания [15].

Иногда информация, полученная руководством для контроля и принятия решений, формируется из системы налоговой отчетности, которую закон налагает на все компании. Во многих компаниях существуют две параллельные системы учета: система учета и «практическая» система, то есть сотрудник, который выполняет повседневные задачи сотрудников и менеджеров компании. Как правило, эти записи хранятся по принципу «снизу вверх»: сотрудники компании выполняют свою работу, чтобы установить необходимые им данные (первичная информация). Когда руководству компании требуется информация о состоянии дел в компании, оно направляет запросы менеджерам и менеджерам более низкого уровня. Следствием этого спонтанного подхода к созданию системы отчетности является то, что, как правило, существует конфликт между информацией, которую хочет получить руководство, и данными, которые могут предоставить исполнители. Причина этого конфликта очевидна - на разных уровнях корпоративной иерархии требуется разная информация. При построении «восходящей» системы отчетности нарушается основной принцип построения информационной системы - ориентация от первого лица. Художники имеют либо неправильные типы данных, которые нужны руководству, либо правильные данные с неправильным уровнем детализации. Большинство руководителей получают отчеты о работе своих отделов, но эта информация слишком объемная, например, классификация договоров купли-продажи вместо сводного отчета с данными об общих продажах за указанный период или, напротив, неполный. Неточные данные могут привести к неправильным решениям. Поздние и точные данные также теряют ценность.

Чтобы руководство компании получало данные, необходимые для принятия управленческих решений, необходимо создать систему отчетности «сверху вниз», определяющую потребности руководства и прогнозирующую их до самых низких уровней производительности. ниже. Только такой подход гарантирует сбор и регистрацию этих первичных данных при самом

низком уровне производительности, который в обобщенном виде сможет предоставить руководству предприятия необходимую информацию.

## 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ШАХТЕР» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

### 2.1 Оценка природных и экономических условий предприятия

Атнинский район расположен в юго-западной части Республики Татарстан на славном берегу Куйбышевского водохранилища. В южной части Ульяновская область окружает территорию - в западной части - в Арском районе в), северную часть - в Балтасинском районе Республики Татарстан.

Ответственность Общества с ограниченной ответственностью «Шахтер» была определена путем определения индивидуального участника Общества в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» для ведения бизнеса и получения прибыли. ООО «Шахтер» является юридическим лицом, действующим на основании Устава Российской Федерации и Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданского кодекса Российской Федерации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Шахтер». ООО «Шахтер» - сокращенное наименование.

Климат района позволяет выращивать все культуры, выращиваемые в Татарстане. Среднегодовая температура в Атнинском районе составляет 22 градуса, количество осадков - 473мм. Климат умеренно-континентальный с достаточной влажностью, долгой и суровой зимой, жарким летом, частыми весенними и весенними лягушками и летними засухами.

Преобладающими почвами в районе являются вторые серые дерново-подзолистые лесные почвы. Самые плодородные почвы - темные темные леса, но их доля незначительна. В ООО оно занимается выращиванием зерновых, зернобобовых и технических культур, а также разработано молочное мясо.

Сельскохозяйственная земля относится к земле, которая систематически используется в сельскохозяйственных целях.

Таблица 2 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО « Шахтер » Атнинского района РТ

| Виды угодий              | ГОДЫ        |              |             |              |             |              |             |              |             |              | В среднем<br>по РТ за<br>2018 г. |              |
|--------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|----------------------------------|--------------|
|                          | 2014        |              | 2015        |              | 2016        |              | 2017        |              | 2018        |              |                                  |              |
|                          | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га                      | Структура, % |
| Всего земель в           | 5326        | X            | 5323        | X            | 6922        | X            | 6923        | X            | 6923        | X            | 6654                             | X            |
| т.ч. сельхоз-            | 5103        | 100          | 5103        | 100          | 6647        | 100          | 6648        | 100          | 6648        | 100          | 6442                             | 100          |
| угодий                   |             |              |             |              |             |              |             |              |             |              |                                  |              |
| из них                   |             |              |             |              |             |              |             |              |             |              |                                  |              |
| пашня                    | 4774        | 93,6         | 4774        | 93,6         | 6198        | 93,2         | 6198        | 93,2         | 6198        | 93,2         | 5650                             | 87,7         |
| сенокосы                 | 75          | 1,5          | 75          | 1,5          | 75          | 1,1          | 75          | 1,1          | 75          | 1,1          | 157                              | 2,4          |
| пастбища                 | 254         | 5,0          | 254         | 5,0          | 374         | 5,6          | 375         | 5,6          | 375         | 5,6          | 620                              |              |
| Процент<br>распаханности | X           | 93,6         | X           | 93,6         | X           | 93,2         | X           | 93,2         | X           | 93,2         | X                                | 86,8         |

Структура сельскохозяйственных угодий - это процент различных типов сельскохозяйственных угодий в общей площади (Таблица 2.)

Из таблицы 2. Понятно, что в 2016 году произошли существенные изменения в составе земельных фондов ООО «Шахтер» и структуре сельскохозяйственных угодий в Атнинском районе Республики Татарстан, прирост составил 1599 га за счет присоединения земельных участков акционеров. В результате площадь пахотных земель увеличилась на 1424 га, пастбищ - под 120 га.

Пахотная земля занимает наибольшую долю в структуре сельскохозяйственных угодий. Пахотная земля является наиболее продуктивным типом земли. Пахотная земля также характеризует процент вспашки. Чем выше этот показатель, тем больше у фермы шансов приобрести больше продуктов на единицу земли фермы. Процент внутрихозяйственной вспашки в отчетном году составил 93,2%.

Результаты хозяйственной деятельности во многом зависят от уровня специализации и концентрации производства. Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства развивается под влиянием двух тенденций: с одной стороны, социальная производительность труда по специализации уже, а с другой - характеристики сельскохозяйственного производства (сезонность требует развития диверсифицированных предприятий). Особую роль играют земельные и тесные растениеводческие связи и животноводство.

Структура товарной продукции является основным показателем специализации сельскохозяйственных предприятий. Рассчитаем структуру товарной продукции в ООО «Шахтер» Атнинского района РТ в таблице 3

Таблица 3 - Структура товарной продукции в ООО «Шахтер» Атнинского района РТ, за 2014-2018 гг.

| Виды продукции | Стоимость товарной продукции, тыс.руб. |        |        |        |        | Стоимость товарной продукции в среднем за 5 лет, тыс.руб. | Структура товарной продукции в среднем за 5 лет, % |
|----------------|----------------------------------------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|                | 2014                                   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   |                                                           |                                                    |
| Зерно          | 79,1                                   | 46,1   | 116,0  | 240,2  | 327,2  | 161,7                                                     | 7,6                                                |
| Молоко         | 1054,8                                 | 1430,7 | 1644,0 | 1818,1 | 2081,3 | 1605,8                                                    | 75,7                                               |
| Мясо КРС       | 263,5                                  | 321,6  | 366,6  | 375,3  | 440,6  | 353,5                                                     | 16,7                                               |
| Итого          | 1397,4                                 | 1798,4 | 2126,7 | 2433,6 | 2849,1 | 2121,0                                                    | 100,0                                              |

Таблица 3 показывает, что в среднем производство молока в ООО «Шахтер» составляет более 5 лет, в среднем 75,7%. В последующем крупный рогатый скот - 16,7%, доля производства зерна - 7,6%.

Таким образом, специализация в ООО «Шахтер» Атинского района РТ молочно – скотоводческая.

Для оценки уровня (глубины) специализации производства рассчитывают коэффициент специализации. Величины их определяется по формуле предложенной профессором Поповичем И.В:

$$K_c = 100 / \sum P (2i-1) , \quad (2.1)$$

где  $K_c$  – коэффициент специализации;

$P$  – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции ;

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

Величины коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствуют о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20 до 0,40 - о среднем, от 0,40 до 0,60 - о высоком , и свыше 0,60 - о глубоком

$$K_c = 100/92,4 (2 * 1-1) + 7,6 (2 * 2-1) = 0,87$$

Коэффициент специализации в ООО «Шахтер» Атинского района Республики Татарстан составляет 0,87, что отражает глубокую степень специализации.

Уровень техники для сельскохозяйственных предприятий с основными фондами характеризуется следующими показателями:

Фондооснащенность - стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий. Фондовооруженность - стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на работника , занятого в сельском хозяйстве.

Данные в Таблице 4 показывают, что показатель капитального оборудования в экономике, изученный за эти годы, изменяется в 2016 году до снижения на 399 тыс.руб. объясняется значительным увеличением площади

фермы на 1544 га при небольшом увеличении стоимости средств. В отчетном году эта ситуация улучшилась за счет увеличения стоимости основных средств. С точки зрения соотношения капитала и труда, есть аналогичный случай. По сравнению с республиканскими средними данными, показатели основного оборудования - это трудоемкость и на 597,9 мили меньше. и 375,5 тысячи рублей соответственно. Для оптимизации этих показателей мы рекомендуем более эффективно использовать имеющиеся ресурсы.

Таблица 4 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Шахтер» Атнинского района РТ, за 2014 -2018 гг.

| Показатели                                                                                          | Годы   |        |        |        |        | В среднем по РТ за 2018 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|----------------------------|
|                                                                                                     | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   |                            |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб. | 106038 | 126317 | 138010 | 166390 | 202577 | 308432                     |
| Площадь сельхозугодий, га                                                                           | 5103   | 5103   | 6647   | 6648   | 6648   | 6442                       |
| Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел              | 121    | 111    | 126    | 128    | 129    | 98                         |
| Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.                                   | 2077,9 | 2475,3 | 2076,3 | 2502,9 | 3047,2 | 4787,8                     |
| Фондовооруженность труда, тыс.руб. на 1 работника                                                   | 876,3  | 1138,0 | 1095,3 | 1299,9 | 1570,4 | 3142,6                     |

Энергооснащенность - количество энергетических мощностей на единицу посевной площади. Энерговооруженность - количество потребляемой на производственные нужды электроэнергии в расчете на 1 среднегодового работника, занятого на производстве.

Чем выше энергооснащенность и энерговооруженность, тем , как правило, выше производительность труда. С ростом энерговооруженности труда сокращаются общие затраты на единицу продукции (табл.5) .

Таблица 5 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО « Шахтер » Атнинского района РТ за 2014-2018 гг.

| Показатели                                  | Годы  |       |       |       |       | В среднем по РТ<br>за 2018 г. |
|---------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------------------------|
|                                             | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  |                               |
| Сумма энергетических мощностей, л.с.        | 8990  | 10537 | 10650 | 10875 | 10935 | 7769                          |
| Площадь пашни, га.                          | 4774  | 4774  | 6198  | 6198  | 6198  | 5650                          |
| Число среднегодовых работников, чел.        | 121   | 111   | 126   | 128   | 129   | 98                            |
| Энергооснащенность на 100 га пашни , в л.с. | 188,3 | 220,7 | 171,8 | 175,5 | 176,4 | 137,5                         |
| Энерговооруженность на 1 работника, в л.с.  | 74,3  | 87,8  | 78,9  | 76,0  | 75,9  | 79,2                          |

Данные, приведенные в таблице 5, показывают, что по мере того, как энергоемкость и количество рабочих, а также увеличение площади пахотных земель увеличиваются одновременно, энергетическое оборудование на 100 пахотных земель и мощность на человека сокращаются. В 2016 году энергетическое оборудование сократилось на 48,9 л.с., а в 2018 году увеличение составило 3,7, что отражает рост производительности труда. По сравнению с республиканскими данными этот показатель в обществе выше на 33,3 л.с.

Энерговооруженность в динамике за исследуемый период снижается , спад в целом составил 11,8 л.с., если сравнить с республиканскими данными он выше на 10,4 л.с.

Разумное использование трудовых ресурсов, уровень безопасности сельскохозяйственных предприятий с ростом производства, в связи с

своевременностью сельскохозяйственных работ, эффективность использования оборудования (Таблица 6)

Таблица 6 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Шахтер» Агинского района РТ, за 2014-2018 гг

| Показатели                                     | Годы  |       |       |       |       | В среднем по РТ<br>за 2018 г. |
|------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------------------------|
|                                                | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  |                               |
| Среднегодовое число работников хозяйства, чел. | 130   | 120   | 135   | 143   | 144   | 105                           |
| Годовой запас труда, тыс.чел.-час.             | 250   | 231   | 260   | 275   | 277   | 191                           |
| Фактически отработано тыс. чел.-час.           | 289   | 260   | 288   | 306   | 322   | 207                           |
| Уровень использования запаса труда, в %        | 115,6 | 112,5 | 110,8 | 111,2 | 116,2 | 108,4                         |

По таблице 6 Видно, что среднесписочная численность работников в хозяйстве с 2015 по 2017 год увеличивается на 23 человека, соответственно происходит увеличение годового предложения труда. В целом уровень внутрихозяйственного предложения труда остается на уровне 111,2%, на уровне республиканских данных.

Оценка экономической эффективности производств сельскохозяйственной продукции в ООО «Шахтер» Агинского района РТ будет рассмотрена в следующей таблице.

По данным таблицы 7 можно сделать вывод, что производство на исследуемом предприятии является прибыльным за исследуемый период, а за отчетный год рентабельность производства составляет 28%. Стоимость валовой продукции на 100 га сопоставимых пахотных земель и на одного работника обычно увеличивается на 100 рублей. Основные средства и производственные затраты, напротив, незначительно снижаются, главным образом, из-за увеличения затрат.

Таблица 7 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Шахтер» Атинского района РТ за 2014-2018 гг

| Показатели                                                                   | Годы   |        |        |        |        | В среднем по РТ за 2018 г. |
|------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|----------------------------|
|                                                                              | 2014   | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   |                            |
| Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб. | 187,4  | 259,7  | 183,8  | 98,6   | 91,4   | 246,2                      |
| 1 среднегодового работника, тыс.руб.                                         | 23,6   | 27,4   | 21,3   | 45,1   | 41,4   | 41,4                       |
| 100 руб. основных средств, руб.                                              | 2,0    | 1,9    | 1,0    | 1,7    | 1,3    | 1,3                        |
| 100 руб. издержек производства, руб.                                         | 1,7    | 1,7    | 2,2    | 1,7    | 1,7    | 1,9                        |
| Стоимость валового дохода в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.   | 5594,0 | 7312,3 | 2402,2 | 2541,6 | 1884,0 | 1992,1                     |
| 1 среднегодового работника, тыс.руб.                                         | 705,2  | 770,9  | 1094,8 | 1166,8 | 858,6  | 335,0                      |
| 100 руб. основных средств, руб.                                              | 60,6   | 54,8   | 45,8   | 48,9   | 28,8   | 10,7                       |
| 100 руб. издержек производства, руб.                                         | 51,1   | 46,5   | 42,1   | 43,2   | 23,1   | 15,7                       |
| Сумма прибыли в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.               | 1914,6 | 2701,4 | 1438,7 | 1483,3 | 884,4  | 503,6                      |
| 1 среднегодового работника, тыс.руб.                                         | 241,4  | 284,8  | 655,6  | 681,0  | 403,1  | 84,6                       |
| 100 руб. основных средств, руб.                                              | 20,7   | 20,2   | 27,5   | 25,6   | 13,5   | 2,7                        |
| 100 руб. издержек производства, руб.                                         | 17,5   | 17,2   | 19,0   | 17,5   | 17,2   | 4,0                        |
| Уровень рентабельности (убыточности), %                                      | 28,4   | 21,2   | 34,4   | 28,4   | 28,0   | 5,8                        |

Стоимость валового дохода в обществе имеет тенденцию роста в динамике по годам выше среднереспубликанских данных

## 2.2 . Анализ финансового состояния предприятия.

Анализ финансового положения компании играет важную роль в рыночной экономике. Это связано с тем, что компания несет полную ответственность, получая независимость, от результатов своей деятельности (прежде всего, своих сотрудников, банков, финансовых органов и кредиторов).

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является финансовая отчетность. Финансовое положение компании представляет собой сложную концепцию с системой показателей, которые отражают наличие, расчет и использование финансовых ресурсов предприятия. Финансовое положение компании характеризуется показателями ликвидности и финансовой устойчивости.

Проанализируйте баланс ликвидности. Ликвидность баланса определяется как сумма, покрываемая обязательствами организации с ее активами, срок которых изменяется в денежном выражении на дату погашения обязательств. Задача анализа ликвидности баланса обусловлена необходимостью оценки платежеспособности.

По данным таблицы 8 следует, что баланс не является ликвидным т.к. выполняются не все условия ликвидности.

С целью определения ликвидности баланса необходимо сопоставить результаты приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным , когда верны следующие неравенства:

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4 .$$

Сопоставим данных групп по активу и пассиву на начало года:

$$A1=6182 \geq П1=1837$$

$$A2=1116 \leq П2=73397 \text{ ( не соответствует )}.$$

$$A3=139223 \geq П3=0$$

$$A4=207618 \leq П4=288950$$

А также на конец года:

$A1=1\,263 \leq P1=5600$  ( не соответствует ).

$A2=127963 \leq P2=65930$  ( не соответствует ).

$A3=1166117 \geq P3=0$

$A4=244650 \leq P4=353296$

Таблица 8 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Шахтер»  
Атнинского района РТ, за 2018 год

| Актив                           | На<br>начал<br>о | На<br>конец | Пассив                              | На<br>начал<br>о | На<br>конец | Платежные<br>излишки,<br>недостатки (+,-<br>) |             |
|---------------------------------|------------------|-------------|-------------------------------------|------------------|-------------|-----------------------------------------------|-------------|
|                                 |                  |             |                                     |                  |             | На<br>начал<br>о                              | На<br>конец |
| Наиболее ликвидные активы (A1)  | 6182             | 12796       | Наиболее срочные обязательства (П1) | 1837             | 65930       | 4345                                          | -4337       |
| Быстрореализуемые активы (A2)   | 11161            | 166117      | Краткосрочные пассивы (П2)          | 73397            | 0           | -62236                                        | -53134      |
| Медленнореализуемые активы (A3) | 129223           | 244650      | Долгосрочные пассивы (П3)           | 0                | 353296      | 139223                                        | 166117      |
| Труднореализуемые активы (A4)   | 207618           | 424826      | Устойчивые пассивы (П4)             | 288950           | 424826      | -81332                                        | -108646     |
| Баланс                          | 364184           | 12796       | Баланс                              | 364184           | 65930       | X                                             | X           |

На исследуемом предприятии краткосрочные обязательства, т.е. краткосрочные заемные средства покрываются активами, проданными быстро или во время погашения дебиторской задолженности. В начале года долгосрочные активы покрываются долгосрочными обязательствами. Наличие оборотных средств предприятия на начало и конец года.

Для оценки текущей платежеспособности используются относительные коэффициенты ликвидности, которые определяют объем и качество покрытия краткосрочной задолженности ликвидными активами. Другими словами, считается, что ликвидное предприятие способно выполнить свои краткосрочные обязательства и получить текущие активы. Для анализа платежеспособности организации рассчитываются коэффициенты финансовой платежеспособности, приведенные в таблице 9

Согласно таблице 9 отметим, что ООО «Шахтер» находится в состоянии платежеспособности, эта характеристика является показателем общей платежеспособности  $L1 = 1,39$ . Следующий финансовый коэффициент - коэффициент общей ликвидности  $L2 = 0,08$ . В нем говорится о нехватке средств и краткосрочных финансовых вложениях для погашения текущих обязательств. Критический коэффициент  $L3 = 0,23$  не дает очень хорошего результата, что свидетельствует о способности достичь желаемого уровня. Используя коэффициент текущей ликвидности, вы можете узнать, с какой периодичностью текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. За период 2018 г. этот показатель не соответствует наилучшему значению. Это главный показатель платежеспособности. Таким образом, можно сделать вывод о том, что в 2017 году бухгалтерский баланс оптимизировал показатели и в данный период является весьма не плохим.

Финансовая устойчивость, характеризующаяся высокой долей собственного капитала в общем объеме использованных финансовых ресурсов, характеризуется финансовой устойчивостью. В таблице 10 представлены следующие факторы для оценки финансовой устойчивости.

Например, согласно таблице 10 коэффициент капитализации подтверждает вывод об увеличении доли собственного капитала. В данном случае это показывает, что средства, привлеченные на конец периода 2018 года, превысили собственные средства на 1,6 раза.

Таблица 9 - Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Шахтер» Атинского района РТ 2018 год

| Наименование показателя                                  | Значение показателя |          | Нормальное ограничение       | Соблюдение нормального ограничения |          |
|----------------------------------------------------------|---------------------|----------|------------------------------|------------------------------------|----------|
|                                                          | На начало           | На конец |                              | На начало                          | На конец |
| Общий показатель платежеспособности (L1)                 | 1,39                | 1,49     | $L1 \geq 1$                  | +                                  | +        |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)                  | 0,08                | 0,02     | $L2 \geq 0,2 - 0,5$          | -                                  | -        |
| Коэффициент «критической оценки» (L3)                    | 0,23                | 0,20     | $L3 = 1$                     | -                                  | -        |
| Коэффициент текущей ликвидности (L4)                     | 2,08                | 2,52     | $L4 = 1,5$                   | +                                  | +        |
| Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) | 1,71                | 1,53     | $L5$ – чем меньше, тем лучше | +                                  | +        |
| Доля оборотных средств в активах (L6)                    | 0,43                | 0,42     | $L6 \geq 0,5$                | -                                  | -        |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)  | 0,52                | 0,60     | $L7 \geq 0,1$                | +                                  | +        |

Отношение собственных источников формирования к недостатку собственного капитала отражается в отрицательном коэффициенте

стоимости. Коэффициент финансовой устойчивости позволяет сделать вывод, что финансовая ситуация на данном предприятии улучшилась

Таблица 10 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Шахтер» Атинского района РТ за 2018 год

| Наименование коэффициента                 | Значение коэффициента |          | Нормальное ограничение   | Соблюдение нормального ограничения |          |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------|--------------------------|------------------------------------|----------|
|                                           | На начало             | На конец |                          | На начало                          | На конец |
| Коэффициент капитализации (U1)            | 0,260                 | 0,202    | $\leq 1,5$               | +                                  | +        |
| Коэффициент обеспеченности (U2)           | 0,519                 | 0,603    | $\geq 0,5$<br>$\geq 0,1$ | +                                  | +        |
| Коэффициент финансовой независимости (U3) | 0,793                 | 0,832    | $\geq 0,4 - 0,6$         | +                                  | +        |
| Коэффициент финансирования (U4)           | 3,841                 | 4,939    | Опт.знач. = 1,5          | -                                  | -        |
| Коэффициент финансовой устойчивости (U5)  | 2,354                 | 2,169    | $\geq 0,6$               | +                                  | +        |

Поэтому мы отмечаем, что финансовое состояние ООО «Шахтер» оставлено нестабильным, но платежеспособная компания, несмотря на рост количества заемных средств в отчетном году, не в состоянии погасить свои собственные расходные обязательства.

### 2.3. Организация бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет генерирует информацию о работе сельскохозяйственных организаций. Он включает в себя все изменения,

которые происходят в производстве, поставках и продажах, т.е. он предоставляет сельскохозяйственным предприятиям необходимую информацию о распределении средств и расширенном воспроизводственном процессе.

Бухгалтерский учет в ООО «Шахтер» Атнинского района Республики Татарстан ведется в соответствии с учетной политикой, которую составляет главный бухгалтер Сафин Р.М. - и утвержден руководителем Хакимова А.Г. Содержание учетной политики составляется из специального документа - приказа учетной политики. Учетная политика ежегодно обновляется главным бухгалтером.

Учет в хозяйстве осуществляется по плану счетов финансово хозяйственной деятельности организации, так как, при функциональной организации бухгалтерии структурные подразделения создаются по участкам учетной работы или по функциям персонала в процессе обработки данных и формирование отчетности, организационная структура бухгалтерии ООО «Шахтер» имеет функциональный вид. Отметим также то, что в хозяйстве учет специализирован.

В бухгалтерии ООО «Шахтер» работают главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера. Главный бухгалтер хозяйства - главный специалист руководителя и организатор всей работы. В случае внутрихозяйственного учета и отчетности, он обеспечивает правильную формулировку внутрихозяйственного учета и отчетности, придерживается соответствующих требований безопасности и финансовых расходов и ценностей, соответствия экономике и системе экономического учета.

Бухгалтер по животноводству согласно должностной инструкции ведет учет затрат и выхода продукции животноводства, составляет отчетную калькуляцию продукции животноводства. Составляет бухгалтерскую справку о закрытие счета «Расходы будущих периодов» и др.

Бухгалтер по заработной плате ведет работу по учету кадров, начислений удержаний из заработной платы, а также другие учетные процессы согласно должностной инструкции.

Бухгалтер по учету товарно - материальных ценностей производит оценку материалов, осуществляет контроль за сохранностью материальных ценностей списанием согласно норм естественной убыли, участвует в составлении форм годового отчета, а также другие учетные процессы согласно должностной инструкции.

Первичный внутрихозяйственный учет является основой для бухгалтерского учета с точки зрения полноты и правильности первичных документов на фермах, в мастерских и бригадах, за которыми следует аналитический и синтетический учет в главной бухгалтерии. Первичный учет фермерских хозяйств организуется в соответствии с графиком документооборота, составляется и используется в бухгалтерии предприятия. Документооборот имеет важное организующее значение в бухгалтерском учете. Он представляет собой движение документов в учетном процессе от момента их составления до завершения использования и сдачи в архив.

Бухгалтерский учет ведется ООО «Шахтер» частично с использованием компьютеризированной системы обработки данных для программы «1С»: Бухгалтерский учет 8.2. Информация, содержащаяся в исходных документах, принятых для накопленного и систематического учета в программно-информационной базе данных «Бухгалтерия 8.2», самостоятельно настроена предприятием. Особенностью этой формы является использование методов сбора и записи информации, а постоянная условная информация может накапливаться в памяти компьютера для повторного использования для исправления ошибок на всех этапах обработки информации. Преимущество этой формы в том, что информация может отображаться на экране или распечатываться. Следует отметить, однако, что эта версия уже считается устаревшей.

Система внутреннего контроля как самостоятельная служба на предприятии не организована, контрольные функции осуществляет главный бухгалтер.

В организации ведутся документации такие как – инструкции по охране и безопасности труда (Приложение Г), положение о корпоративной этике (Приложение Д). В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. Поэтому физическая культура в организации так же не осталось в стороне (Приложение Е)

### 3. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ « ШАХТЕР » АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

#### 3.1. Современное состояние учета государственной помощи и оценка эффективности ее использования

Чтобы организации могли успешно работать в современных рыночных условиях, необходимо повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности за счет совершенствования управления производством, создания конкурентоспособных продуктов и привлечения бюджетных средств. Для обеспечения выполнения этих задач руководители ООО «Шахтер» должны располагать качественной информацией, основанной на управленческих решениях.

Процесс разработки системы управленческой отчетности не должен переходить от практики к теории и адаптировать теоретические концепции к конкретной практической ситуации. Исходя из разработанных теоретических и методических положений, необходимо создать информационную модель финансово-хозяйственной деятельности, которая удовлетворяет информационные потребности пользователей. [45] Бухгалтерская информация, представленная в форме системы показателей отчетности, является необходимым условием, но не достаточным для успешного управления. Полученная информация должна быть проанализирована и оценена.

В большинстве случаев для внутреннего анализа информации управленческой отчетности используется методология, включающая стандартные агрегирующие показатели, используемые в расчетах, значительные результаты в финансовой отчетности, а также в финансовой отчетности, которые снижают экономическую устойчивость и полезность результатов.

Основными задачами управленческих отчетов в Агинском районе ООО «Шахтер» о государственной помощи являются:

- 1) систематизация учетных данных, касающихся поступления и движения денежных средств;
- 2) ожидать увеличения ожидаемой прибыли и снижения себестоимости продукции после использования средств государственной помощи;
- 3) оценка влияния различных видов государственной помощи и конечных результатов деятельности предприятия;
- 4) прогнозирование рентабельности растениеводства и животноводства после использования государственных субсидий на развитие этих отраслей;
- 5) финансовая оценка вариантов получения государственной помощи в соответствии с их экономической направленностью (государственная помощь для финансирования текущих и капитальных расходов);
- 6) контроль бизнес-процессов, связанных с получением и использованием государственной помощи, с признанием объектов, приобретенных за счет бюджетных средств, с целевым использованием государственных субсидий;
- 7) своевременное выявление причин нецелевого использования государственной помощи [5]

Несмотря на отсутствие регулирования процедур управленческой отчетности, из-за индивидуальности управленческих отчетов каждой организации система управленческой отчетности должна основываться на типичной методологической основе, которая должна быть создана. На нынешнем этапе разработки не существует единого мнения относительно сути управленческой отчетности, ее места в системе управления документами организации, принципов, на которые следует опираться, методологий обучения и оценки ее показателей и методов. контролировать качество своей информации.

Управленческая отчетность представляет собой общий набор объектов, отраженных в бухгалтерском учете управленческой отчетности, который согласовывается с обычным экономическим материалом. Исходя из этого, отметим, что во внутренних отчетах руководства ООО «Шахтер» в Атинском районе Республики Татарстан мы отобрали информацию о движении средств государственной помощи для оценки эффективности их использования. (Приложение А) По сути, декларации должны обосновывать и использовать объективные показатели финансового характера, характеризующие эффективность использования государственной помощи.

Бухгалтерская финансовая отчетность является основой информации для управленческой отчетности, используемой для оценки эффективности использования государственной поддержки. Анализ абсолютных данных отчетности позволяет сделать предварительную экспертизу эффективности государственных инвестиций в деятельность фермерских организаций. Предварительное суждение на основе чтения и анализа абсолютных показателей дает возможность в общих чертах охарактеризовать работу организации и определить важнейшие направления углубленного анализа.

В связи с этим мы собираем воедино элементы, которые необходимо учитывать при составлении внутреннего отчета по управлению государственной помощью:

А) внешняя оценка, которая предоставляет информацию о внешней среде организации. Оценка внешней среды организации важна для того, чтобы получить разумную уверенность в том, что организация продолжит свою деятельность на раннем этапе. В этом случае важно, чтобы условия конкуренции, влияние изменений обменного курса, природные и экономические условия компаний и т. д. были соблюдены.

Б) профессиональное суждение, используемое для получения, использования и возврата операций государственной помощи для надлежащего признания бюджетных средств в доходах или капитале;

В) определить формат отчетности, который позволяет отчету предоставлять заинтересованным сторонам всю необходимую информацию и принимать на их основе объективные управленческие решения.

|                                                |
|------------------------------------------------|
| Наиболее значимые абсолютные данные отчетности |
|------------------------------------------------|

|                          |                                                          |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                          |
|--------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Бухгалтерский баланс     | Отчет о Финансовых Результатах                           | Отчет о движении капитала | Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах                                                                                                                                                                                                       | Отчет о средствах целевого финансирования (форма 10-АПК) |
| -доходы будущих периодов | -выручка;<br>-прочие доходы;<br>-чистая прибыль(убыток); | -увеличение капитала      | -основные средства на начало периода;<br>-основные средства на конец периода;<br>-сумма производственных затрат;<br>-получено бюджетных средств;<br>-бюджетные средства на финансирование капитальных расходов;<br>-бюджетные средства на финансирование текущих расходов. |                                                          |

Рис. 2 Информационное обеспечение внутренней управленческой отчетности о состоянии государственной помощи в ООО «Шахтер».

Использование этих элементов необходимо в процессе внутренней финансовой отчетности с учетом предлагаемого содержания. При

составлении управленческих отчетов о государственной помощи важно соблюдать принципы, которые можно разделить на три группы:

- принципы, определяющие теоретические основы внутренних управленческих отчетов (системный, научный, контроль качества, качественная значимость, профессиональная оценка, единая информационная база);
- принципы, определяющие состав и структуру внутренних управленческих отчетов (полезность, достаточность, полнота, краткость, качественная значимость, непрерывность и сопоставимость данных, индивидуальность, ясность, наглядность и аналитичность, адресность);
- принципы, определяющие порядок подготовки внутренних управленческих отчетов (точность, последовательное применение методов учета, приоритет содержания по отношению к форме, интегрированная информационная база, конфиденциальность, профессиональное суждение)

### 3.2 . Принципы формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии государственной помощи

Грамотно составленные внутренние управленческие отчеты в сельскохозяйственной организации являются основными строительными блоками общей структуры управления и основным инструментом для функций управления и контроля, структура которых состоит из внутренней управленческой документации, содержащей система экономических, финансовых и операционных показателей, необходимых для принятия обоснованных и эффективных управленческих решений [41].

На наш взгляд, в фермерских организациях система управленческого учета должна быть организована как подсистема учета и внутреннего контроля, поскольку она может обеспечить эффективную работу обеих систем. Мы полагаем, что результаты, полученные системой управленческого учета, и информация, представленная во внутренних

управленческих отчетах организации, могут служить основой для реализации контрольных функций с целью повышения эффективности системы управления. компания.

При составлении внутренних управленческих отчетов необходимо придерживаться общей методологической основы. Наличие научной основы для метода расчета ключевых показателей также необходимо, поскольку рассчитанные показатели являются неотъемлемой частью бухгалтерского учета управленческой отчетности. Характеристики анализа управления государственной помощью следующие:

1) ориентация результатов анализа эффективности использования государственной помощи на свое руководство в целях побуждении принятия эффективных решений по повышению такой эффективности, по поиску направлений экономичного расходования бюджетных средств;

2) использование всех источников информации для анализа, включая документацию по предоставлению государственной помощи (представление бюджета, уведомление о бюджете), основную документацию по учету операций для получения и использования государственной помощи, записи аналитических и сводных отчетов по целевому финансовому счету, документы, связанные с включением в счета активов, приобретенных за счет бюджетных средств, форм счетов ( финансовая) в части раскрытия информации об ударной помощи;

3) сложность анализа, предусматривающая изучение всех видов и форм государственной помощи, получаемой ООО «Шахтер» за отчетный год, дает рекомендации с точки зрения Государственной программы для развитие сельского хозяйства, сырья и рынков для продовольствия и сельскохозяйственной продукции;

4) интеграция учета, анализа, планирования и принятия решений в этой области;

5) максимальная близость результатов анализа к сохранению коммерческой тайны.

Эти особенности необходимо учитывать при формировании принципов и методики анализа внутренней управленческой отчетности, в качестве которых можно предложить:

I. Принцип использования системного подхода при анализе внутренней управленческой отчетной информации. Этот принцип требует, чтобы все показатели внутреннего управленческого отчета рассматривались как система характеристик финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Аналитическое заключение, основанное на показателях, рассчитанных на основе данных внутреннего управленческого отчета, не должно формулироваться для показателей, взятых отдельно. Надо учитывать их во взаимосвязи и взаимозависимости. В то же время сложно определить единый показатель, по которому обычно можно было бы охарактеризовать эффективность финансово-хозяйственной деятельности за определенный период. Поэтому использование принципа системного подхода при разработке аналитической методологии требует повышенного внимания. анализ, как примечание, когда вывод сделан из исследования определенного набора показателей

II. Принцип полезности. Руководители компаний должны использовать результаты анализа управленческой отчетности о состоянии государственной помощи для принятия управленческих решений, направленных на повышение эффективности использования государственной помощи. бюджетные средства.

III. Принцип понятности. Значимость расчета всех абсолютных и относительных показателей в соответствии с внутренним отчетом Управления государственной помощи должна быть понятна, в первую очередь, для потребителя соответствующей информации. Другими словами, сотрудник, непосредственно ответственный за обучение методологии анализа, сотрудник, который непосредственно выполняет расчет показателей и аналитическое заключение, которое их составляет, а также

соответствующий менеджер или бухгалтер, который использует информация также должна интерпретировать значение каждого показателя.

IV. Принцип взаимосвязи информации, генерируемой во внутренней системе управленческой отчетности, и схема расчета аналитических показателей. Этот принцип позволяет в принципе рассчитать соответствующие аналитические показатели. С одной стороны, внутренние управленческие отчеты должны предоставлять руководству соответствующую информацию, которая позволит при расчете показателей оценить результаты грантов и эффективность использование государственной помощи. С другой стороны, методика анализа не должна включать в себя такие показатели которые невозможно рассчитать по данным внутренней управленческой отчетности.

V. Принцип эффективности. Этот принцип подразумевает, что анализ показателей внутренней управленческой отчетности проводится как можно быстрее, что необходимо для того, чтобы руководство как можно быстрее реагировало на изменяющиеся условия внешней и внутренней среды компании. В идеале процесс анализа показателей внутреннего управленческого отчета должен быть полностью автоматизирован и интегрирован с системой обработки информации управленческого учета. В то же время, если фактический расчет показателей может быть автоматизирован, аналитическое заключение должен сделать сотрудник отдела внутреннего контроля, который обеспечивает учет характеристик деятельности компании на данном этапе ее деятельности учитывать и вносить определенную субъективность в процесс обработки внутренней управленческой информации.

Основными направлениями формирования информации внутренней управленческой отчетности о состоянии государственной помощи в ООО «Шахтер» выдвигаем:

- анализ динамики показателей внутренней управленческой отчетности, то есть динамики объема бюджетных средств, выделенных государством в

последние отчетные периоды. Отчетные годы 2017 и 2018 были выбраны в наших отчетах

- анализ структуры показателей внутренней управленческой отчетности. В подготовленных нами управленческих отчетах показатели были обоснованы в соответствии с информацией, полученной в финансовой отчетности ООО «Шахтер», для обеспечения взаимосвязи данных финансового и управленческого учета;

- факторный анализ показателей внутренней управленческой отчетности, то есть расчет и оценка требуемых показателей эффективности грантов в ООО «Шахтер»,

- охарактеризовать сравнительный анализ показателей внутренней управленческой отчетности, то есть определения темпов роста и темпов роста объемов и качественных показателей, характеризующих эффективность субсидий за рассматриваемые периоды.

3.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию внутренней управленческой отчетности для оценки эффективности использования государственной помощи.

Наша основная задача - составить внутренний управленческий отчет о состоянии государственной помощи: предоставить руководству наиболее полную информацию о движении бюджетных средств с момента их поступления на счета организации, необходимой для оценки их эффективности и целевого использования и принятия эффективных управленческих решений для их повышения. эффективность, для привлечения дополнительных источников предупреждения о возможных рисках неправильного использования.

Разработка формата внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств применением государственной поддержки в

ООО « Шахтер » Агинского района была осуществлена по следующим этапам ( рисунок 3 ).



Рис. 4. Этапы формирования внутреннего управленческого отчета о состоянии государственной помощи в ООО « Шахтер » Агинского района РТ.

I. В качестве центра финансовой ответственности мы предлагаем службу внутреннего контроля, то есть центр ответственности, руководитель которого отвечает за максимизацию доходов от использования государственной помощи и повысить его эффективность. Как видно, для составления управленческого отчета о состоянии государственной помощи необходимо не только внедрить систему управленческого учета на предприятии, но и предложить отдельный центр ответственности. Это потребует много времени, денег и усилий и не даст немедленных положительных результатов.

II. Если мы рассмотрим систему показателей внутренней управленческой отчетности в качестве основы для раскрытия информации,

то при определении и обосновании этих элементов необходимо выполнить следующие шаги:

1. Идентификация субъектов, участвующих в создании внутренней отчетности, и объектов, которым предназначена раскрытая информация. Если мы рассмотрим принципы MD & A, которые уже были перечислены, фундаментальными принципами на данном этапе являются принципы объективности, адресности и комплексности.

2. Определение объектов учета, информация о которых будет раскрыта в управленческой отчетности. В нашем случае это информация о движении средств государственной помощи с момента их поступления на счета организации до их полного использования. На этом этапе важно следовать принципам объективности схождения и надежности.

3. Определение источников информации для установления и оценки показателей с целью создания базы данных бухгалтерской и аналитической информации для подготовки внутреннего управленческого отчета о состоянии помощи государство. Мы считаем, что основными источниками информации, используемой для определения показателей и составления такого отчета, являются пояснительные данные для баланса и отчета о финансовых результатах, а также отчет о средствах, предназначенных для целевого финансирования (10 - АПК) организации.

4. Определение синтетических показателей необходимо для подтверждения основных показателей и расчета показателей, характеризующих эффективность использования государственной помощи. Основные агрегированные показатели толкают нас на сумму прибыли (убытки не покрываются), сумму выручки, сумму общих затрат на производство, стоимость основных средств, сумму собственных средств организации.

5. Оценить эффективность использования государственной помощи и принять решение о мерах по ее увеличению, а также о решениях по

снижению или предотвращению рисков неэффективного и нецелевого использования средств.

На основании такого алгоритма нами были определены основные показатели внутреннего управленческого отчета о состоянии государственной помощи, которые представлены в таблице 12. (Приложение В)

Внутренние управленческие отчеты о государственной поддержке дают представление о четырех аспектах деятельности организации:

- Собственность и финансовое положение организации в долгосрочной перспективе - какова стабильность организации, является ли стратегически выгодным вкладывать в нее бюджетные средства?

- финансовые результаты - организация работает прибыльно или в убыток, каков уровень вероятности улучшения финансового положения после осуществления целевого финансирования;

- изменение в собственном капитале - изменение чистых активов организации за счет всех факторов, включая вклады в капитал, изъятия, дивиденды, чистую прибыль, изменения в стоимости дополнительного капитала если бюджетные средства добавляются к дополнительному капиталу;

- ликвидность организации - наличие свободных средств как важнейший элемент стабильной работы с точки зрения темпов работы с контрагентами [47]

Далее в приложении Б (таблица 13) нами предложена форма внутреннего управленческого отчета о состоянии государственной помощи, разработанной на основании данных финансово - хозяйственной деятельности ООО « Шахтер » Атнинского района.

Мы считаем, что организация, которая более детально анализирует эффективность государственной помощи по видам расходов, материальному капиталу, грантам и другим, может самостоятельно сообщать о дополнительных показателях. Например, используя ту же методологию, мы

можем рассчитать эффективность бюджетных средств, финансирующих покупку минеральных удобрений. Для этого необходимо определить долю государственной помощи, финансирующей закупку минеральных удобрений, в общей стоимости минеральных удобрений, использованных за отчетный период, и т. д. Подробные показатели зависят от запросов руководителей и видов государственной помощи, которую организация получила в течение рассматриваемого года.

После расчета всех представленных показателей руководство должно определить темпы роста каждого показателя, которые будут четко представлять рост или снижение уровня эффективности за исследуемые периоды.

По нашему мнению, создание внутреннего отчета о состоянии государственной помощи иллюстрирует эффективность грантов и позволит руководству организации определить основные области эффективных и неэффективных субсидий, определить причины неэффективности или низкого уровня эффективности и области, которые заслуживают наибольшего внимания в целях предотвращения риска полной неэффективности использования государственных средств.

Поэтому можно сказать, что анализ такого характера позволит нам определить тактику и стратегию будущих действий, направленных на привлечение дополнительных объемов государственной помощи и достижение максимально возможной

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Внутренняя управленческая отчетность является неотъемлемой частью эффективной системы управленческого учета, призванной обеспечить управленческий персонал на всех уровнях необходимой информацией. Эта информация, составленная из основной бухгалтерской и финансовой отчетности с точки зрения внутренней отчетности, предоставляет операционные данные по отдельным аспектам.

Управленческая отчетность представляет собой взаимосвязанный набор фактических, плановых, прогнозируемых и рассчитанных показателей эффективности экономической организации как экономической производственной единицы. Он включает в себя набор этих показателей в организации в целом, а также в контексте структурных и производственных подразделений, центров затрат и прибыли. Ключевой задачей внутренней отчетности является предоставление руководителям организации объективной информации для принятия своевременных решений.

Мы провели исследование в области внутреннего управленческого отчета о состоянии государственной помощи, чтобы оценить эффективность этой помощи на примере общества с ограниченной ответственностью «Шахтер» в Атнинском районе Республики Татарстан.

Аналитическая информация по внутренней управленческой отчетности позволяет государственной помощи выявлять наиболее значимые области, объединяя информацию и показатели формирования по приобретению и использованию средств государственной помощи, разрабатывая финансовую политику, ориентированную на работу в этой области.

На основании проведенного исследования нами обобщены и обоснованы следующие выводы:

1. Нормативно-правовые акты не имеют официального определения управленческой отчетности. Это объясняется тем, что управленческая отчетность находится на усмотрении хозяйствующего субъекта [9].

Отчетность по внутреннему управлению может быть описана как набор управленческих документов, включенных в расписание документов, содержащих систему взаимосвязанных экономических показателей и используемых для принятия эффективных и своевременных управленческих решений. Такая отчетность может в любое время предоставить информацию о персонале рабочего отдела предприятия, что помогает принимать оперативные решения. Кроме того, данные, необходимые для планирования деятельности организации, могут быть предсказаны. На наш взгляд термин «внутренняя производственно-управленческая отчетность» для сельскохозяйственных организаций является более приемлемым, поскольку в нем отражено направление и назначение отчетности, предоставляющей информацию, используемую внутренними пользователями для принятия управленческих решений.

2. Внутренняя отчетность является основным источником информации для принятия управленческих решений о деятельности структурных подразделений, бизнес-процессах и других подразделениях сельскохозяйственной организации. Содержание внутреннего отчетного органа было передано определенной единице. Расчет конкретных показателей отчетности во многом зависит от организационных и технологических аспектов, которые в основном связаны с размером конкретной организации и ее структурных подразделений.

3. Информационная поддержка системы управленческой отчетности должна основываться на выборке информационных потоков между структурами и информационной модели, созданной из системы показателей управленческой отчетности. Разработка управленческой отчетности по содержанию и информации должна иметь особое значение. Информация должна быть необходимой и актуальной в отчетности внутреннего управления, которая полностью отвечает потребностям менеджеров и позволяет на основе анализа и оценки принимать правильные управленческие решения.

4. Результаты исследования производственной деятельности ООО «Шахтер» в Атнинском районе Республики Татарстан показали, что предприятие имеет специальность молочное и стадное. За исследуемый период производство на исследуемом предприятии является прибыльным: за отчетный год рентабельность производства составляет 28%. Финансовое состояние ООО «Шахтер» оставлено как нестабильное, но компания распущена, несмотря на рост количества заемных средств в отчетном году, который имеет возможность погашать свои обязательства из собственных источников.

Бухгалтерский учет ООО «Шахтер» Атнинского района Республики Татарстан введет учетную политику, которая составляет главный бухгалтер Сафин Р. и позволяет руководителю Хакимову А.Г. Для содержания учетной политики выдается специальный документ-приказ по учетной политике. Учетная политика ежегодно обновляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер и заместитель руководителя работают в ООО «Шахтер». Бухгалтерский учет ведется ООО «Шахтер» частично с использованием компьютеризированной системы обработки данных для программы «1С»: Бухгалтерский учет 8.2. Система внутреннего контроля не организована как самостоятельная служба на предприятии, контрольные функции выполняет главный бухгалтер.

Во внутреннем отчете руководства ООО «Шахтер» в Атнинском районе Республики Татарстан мы выбрали информацию о движении фондов государственной поддержки в качестве элемента для оценки эффективности их использования. По сути, заявления направлены на обоснование и использование объективных показателей финансового характера, эффективности использования государственной поддержки.

Мы поставили перед собой основную цель разработки внутреннего управленческого отчета о государственной поддержке: предоставить руководству наиболее полную информацию о движении бюджетных средств с момента их поступления на счета организации, необходимые для их

эффективности и результативности. оценивать целевое использование и принимать другие эффективные управленческие решения, направленные на повышение эффективности, привлечение дополнительных источников и предотвращение потенциальных рисков от их злоупотребления.

Основные задачи по формированию управленческой отчетности в Атинском районе ООО «Шахтер» по оказанной нами государственной помощи:

1) упростить учетные данные о потоках средств государственной поддержки и движении для принятия управленческих решений;

2) прогнозирование увеличения ожидаемой прибыли и снижения себестоимости продукции после использования средств государственной поддержки;

3) оценка влияния различных видов государственной поддержки на конечные результаты деятельности предприятия;

4) рентабельность растениеводства и прогнозирование поголовья скота после использования государственных субсидий, направленных на развитие этих отраслей;

5) финансовая оценка вариантов государственной поддержки в зависимости от их экономической направленности (государственная поддержка для финансирования текущих и капитальных расходов);

6) контролирует бизнес-процессы, связанные с получением государственной поддержки и использованием, выявлением объектов, полученных за счет бюджетных средств, с целевым использованием государственной поддержки;

7) выявить причины нецелевого использования государственной помощи [5]

Как центр финансовой ответственности, мы усовершенствовали службу внутреннего контроля, центр ответственности и несем ответственность за максимизацию доходов от использования государственной помощи и повышение эффективности ее использования.

Формат отчета о внутренней государственной помощи, который мы создали, демонстрирует эффективность субсидий и предоставит руководству организации возможность определить ключевые области эффективных и неэффективных субсидий, определить причины неэффективности или низкого уровня эффективности и области, на которые следует обратить внимание. предотвратить общую неэффективность использования государственных средств.

Мы считаем, что такой анализ позволит нам определить действия и стратегию дополнительных действий, направленных на привлечение дополнительных объемов государственной помощи и достижение максимального уровня эффективности их использования.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации 31.07.1998 г . 41.  
доступа : URL : [http : //\( ред , от 21.07.2014 г . \) \( с изм . и доп . , вступ . в силу с 01.01.2015 г . \)](http://(ред, от 21.07.2014 г.)( с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015 г.)) . Режим  
[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
2. О бухгалтерском учете . Федеральный закон от 06.12.2011 г .  
е402- -2 . 03 ( ред . от 04.11.2014 г . ) . Режим доступа.URL : [http : //](http://www.consultant.ru)  
[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) .
3. О развитии сельского хозяйства .Федеральный закон от  
29.12.2006г 3 . 264.43 ( в ред . от 29.12.2014 г . ) . Режим доступа : URL : [http : //](http://www.consultant.ru)  
[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и  
4. бухгалтерской отчетности в Российской Федерации . Приказ Минфина РФ  
от 29.07.1998 г . N934m ( ред . от 24.12.2010 г . ) . Режим доступа.URL : [http : //](http://www.consultant.ru)  
[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Учетная  
политика организации » ( ПБУ 1/2008 ) . Приказ Минфина России от  
06.10.2008 г . N 106н ( ред . от 18.12.2012 г . ) . Режим доступа : URL : [http : //](http://www.consultant.ru)  
[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) .
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «  
Бухгалтерская отчетность организации » ( ПБУ 4/99 ) . Приказ Минфина РФ  
от 1 06.07.1999 г . Ng43н ( ред . от 08.11.2010 г . ) . Режим доступа . URL : [http](http://www.consultant.ru)  
: [// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Учет  
государственной помощи » ( ПБУ 13/2000 ) . Приказ Минфина РФ от  
16.10.200 ° г 92н ( в ред . Приказа Минфина от 18.09.2006 г .N115n ) . Режим  
доступа : URL [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету « Доходы организации » ПБУ 9/99 . Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. 32Н ( ред от 27.04.2012 г . ) . Режим доступа.URL : <http://www.consultant.ru> .

9. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности территории РФ Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 г. 160н ( в ред . Приказа Минфина от 18.07.2012 г. N 106н ) . URL : Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

10. Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету государственных субсидий и других видов государственной помощи Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 г . 75. URL : Режим доступа : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

11. О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции , сырья и продовольствия на 2013-2020 годы . Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 717. Режим доступа : URL : <http://www.consultant.ru>

12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению . Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. 654. Режим доступа : URL : [http : // www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

13. Алайкина Л.Н. Система управления производственными затратами расчетами с контрагентами сельскохозяйственного предприятия Л.Н. Алайкина , К.Л. Андреев , В.И. Андреев , Н.В. Уколова , Н.А. Новикова , О.В. Малинина , Е.В. Радченко , А.В. Дедюрин , О.К. Котар // Саратов . 2016 .

14. Бычков М.Ф. Организация внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / М.Ф. Бычков , Н.Н. Балашова // Бухучет в сельском хозяйстве . \_ 2015. - N 10.-С. 78-81

15. Бычкова С.М. , Бадмаева С.С. Модель формирования бухгалтерской финансовой отчетности для целей оценки стоимости // Научный вклад молодых исследователей в сохранение традиций и развитие АПК : сборник науч . трудов международной научно - практической конференции молодых ученых и студентов . Ч. II / СПбГАУ . - С116 , 2015.-с. 1 07-1 09 .

16. Вахрушина М.А. Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики / М.А. Вахрушина //« Аграрная наука , творчество , рост » : материалы IV Международной научно-практической конференции , -Ставрополь : Агрус , 2016.-С. 46-54

17. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина - М .: Омега - Л , 2017. - 570 с .

18. Волкова Т.С. Стратегический управленческий учет затрат в молочной промышленности / Т.С. Волкова // Аграрная наука в XXI веке : проблемы и перспективы Сборник статей X Всероссийской научно-практической конференции . 2016.-С. 106-108 .

19. Гришина О. В. Перспективы разработки и внедрения 10.-С. 30-внутрифирменной отчетности . // Управленческий учет . - 2017.- 39.

20. Говорунова Т.В. Государственная поддержка крестьянских фермерских хозяйств : отечественный и зарубежный опыт / Т.В. Говорунова Н.П. Фефелова // Роль национальных общественных и глобальных институтов в развитии агропромышленного комплекса России и за рубежом . Материалы международной научно - практической конференции . 2015.-С. 123-128

21. Дегальцева Ж. В. Развитие методологии управленческого учета 013 . - N 1Труды Кубанского государственного аграрного университета , 2017, С. 45 -51

22. Друри К. Управленческий и производственный учет : учебное . \_ М : ЮНИТИ - ДАНА , 2016.- 314 с.

23. Земцова Н.А. Учетная политика для целей управленческого учета / Н.А. Земцова , А.Н. Гаврилова // сельскохозяйственных организаций Молодежь 53-56. в науке и бизнесе : международный сборник научных статей , 2015 .
24. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник , - 2 изд.-М. : Магистр , 2017. - 574 с .
25. Караева Н.Н. Система внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности / Н.Н. Караева // Бухучет в сельском хозяйстве . - 2015.- 10.-С. 65-77
26. Klychova G.S. Methods of formation of internal management reporting in agricultural organizations / G.S. Klychova, A.R. Zakirova // Bulletin of Kazan State Agrarian University 2016. - No 1 (19) - С. 44-48.
27. Хакимова Г.А., Пинина К.А. Оценка эффективности использования государственной помощи в сельскохозяйственной организации // «Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством», 2019
28. Клычова Г.С. Критерии оценки использования государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях Т.С. Клычова , Р.И. Нуриева З.Р. Закиров // Вестник Казанского государственного аграрного университета . 2016. - No4 (34). - С. 29-34.
29. Коваленко А.О. Управленческая отчетность в системе управления производственными затратами / А.О. Коваленко // Академический вестник.- . 2016. - No1 (27). - С.88-95.
30. Козменкова С.В. Анализ влияния государственной помощи на непрерывность финансовые результаты сельскохозяйственной организации / с.В. Козменкова , М.Н. Прынцев // М .: Международный бухгалтерский учет . 2015.-No30 (324).-С. 11-25.
31. Костюкова Е.И. Управленческая отчетность по центрам ответственности перерабатывающих предприятий АПК / Е.И. Костюкова , С.Н. Черевко // Бухучет в сельском хозяйстве . - 2016.- 4.-С. 3 1-39 .

32. Котлячков О.В. Показатели и критерии эффективности использования средств , применяемые для аудита эффективности / ОВ . Котлячков , Н.В , Котляčkова // Международный бухгалтерский учет . - 2018.- № 2. - С. 47-57
33. Ливенская Г.Н. Управленческая отчетность в организациях АПК / Г.Н. Ливенская // Проблемы современной экономики.- . 2018. - N 1-3 . - С.58-63 .
34. Лобанова Ю.С. Методика формирования системы внутренней управленческой отчетности / Ю.С. Лобанова // Учет , анализ и аудит . проблемы теории и практики . \_ 2015. - N 10.-С. 76-82 .
35. Мельник М.В. Организация системы внутреннего аудита и контроля в крупных организациях / М.В. Мельник // Аудиторские ведомости.- 2016. - №1(2). - С. 118-134
36. Мизиковский Е.А. , Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов : монография / Е.А. Мизиковский , Т.Ю. Дружиловская - Н.Новгород : Изд - во Нижегородского госуниверситета им.Н.И. Лобачевского , 2017. - 336 с .
37. Михайлюк О.Н. Формы и приоритеты государственной поддержки отечественных товаропроизводителей / О.Н. Михайлюк , А.Н. Семин // Агропродовольственная политика России - 2016.- 6. - С5-11
38. Муртилова М.Н. Государственный финансовый контроль как важнейший элемент управления бюджетными средствами / М.Н. Муртилова Актуальные вопросы современной экономики , -2015.- 4.-С. 574-580 .
39. Нефедова С.Ф. Внутренняя управленческая отчетность методология ее создания / С.Ф. Нефедова // Вестник Тульского филиала . Финуниверситета . - 2015.- L - С.79-80 .
40. Новоселова С.А. Направления развития управленческого учета в 5.- ациях России / С.А. Новоселова // Аграрный научный журнал . 2017 № 6.- С. 80-83

41. Новоселова С.А. Управленческий учет в организациях России : теоретические аспекты / С.А. Новоселова , Н.А. Земцова // Современные проблемы науки и образования . 2016.- 1-1 . - С . 727 .

42. Nurieva R.I. Development of the system of internal control of state subsidies in agricultural organizations / R.I. Nureyev // Bulletin of Kazan GAU. - 2015. - Ng3 (37) .- С. I 8-24.Палий В.Ф. Управленческий учет издержек элементами финансового учета - М .: Инфра - М , 2006 доходов и расходов, 2017- 102-105 с.

43. Пронина Ю.Ю. Модель определения эффективности выбора объекта государственной поддержки в АПК / Ю.Ю. Пронина , Г.И. Дубина // модели , системы , сети в экономике , технике , природе и обществе - 2016 .- 1(17). С. 95-105.

44. Урасова Н.Г. Необходимость формирования управленческой отчетности в целях повышения качества информационного обеспечения управления / А.Г. Урасова // Теория и практика общественного развития . 2016. - №1.- С. 396-398.

45. Хоружий Л.И. Аудит эффективности использования государственных средств в рамках подпрограммы « Поддержка малых форм хозяйствования » / Л.И. Хоружий , Р.В. Костина , И.В. Харчева // Бухучет в сельском хозяйстве . \_ 2016.- 1.-С. 7-17

46. Шеремет А.Г. Управленческий учет / Шеремет А.Д. , Николаева О.Е. , Полякова С.И. - М .: Инфра - М , 2015. - 429 с

47. Шарикова И.В. Аналитический обзор уровня и динамики средств целевого финансирования в сельскохозяйственных предприятиях ( на примере Саратовской области ) / И.В. Шарикова А.В. Шариков // Роль национальных общественных и глобальных институтов в развитии агропромышленного комплекса России и за рубежом . Материалы международной научно- практической конференции . 2015.-С. 355-361

48. Шарикова И.В. Основные направления совершенствования агропромышленного лизинга и государственной поддержки предприятий в

сельском хозяйстве / И.В. Шарикова , А.А. Дороднова // Международный молодежный социально - экономический научный форум , сборник материалов 2016.-С. 50-51 .

49. Чернованова Н.Ф. Методические аспекты внедрения управленческого учета в учетную практику сельскохозяйственных предприятий/ Н.Ф. Чернованова , Е.В. Голубева // Известия Нижневолжского агр ° университетского комплекса : Наука и высшее образование №3(39). - С.241-246. , -2015.

50. Юркова М.С. Факторы , влияющие на тенденции развития сельского хозяйства в РФ / М.С. Юркова , В.А. Шибайкин , Н.А. Новикова , Е.В. Садовникова // Проблемы и перспективы инновационн ° го развития мирового сельского хозяйства Сборник статей VI Международной научно-практической конференции 2016. - С.295-298 .

51. Яшина Н.И. Методологические основы управления бюджетными средствами в целях реализации политики бюджетирования , ориентированного на результат / Н.И. Яшина , Е.В. Пощева , А.В. Комиссаров // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях -2017- 4 - С . 39-48

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

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

ПРИЛОЖЕНИЯ К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

**Формирование внутренней управленческой отчетности для оценки  
эффективности использования государственной помощи (на примере  
общества с ограниченной ответственностью «Шахтер» Атнинского  
района Республики Татарстан)**

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица 11 – Анализ государственных субсидий в ООО «Шахтер»

| Наименование направления                                                                                                 | Сумма по РТ (тыс.руб) | Структура государственных субсидий в РТ(%) | Перечислено в ООО «Шахтер» (тыс.руб) | Структура государственных субсидий в ООО «Шахтер»(%) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Всего начислено                                                                                                          | 9 581 240             | 100                                        | 39 288,104                           | 100                                                  |
| На поддержку программ и мероприятия в области растениеводства                                                            | 1 374 650             | 14,35                                      | 3171,176                             | 8,07                                                 |
| На поддержку программ и мероприятия в области животноводства                                                             | 1 173 245             | 12,25                                      | 6872,5                               | 17,49                                                |
| На поддержку программ и мероприятия краткосрочного кредитования в АПК, включающее кредитование малых форм хозяйствования | 345                   | 0,004                                      | 0                                    | 0                                                    |
| Субсидии на оказание несвязанных поддержки в области растениеводства и                                                   | 909 860               | 9,5                                        | 2579,317                             | 6,57                                                 |

|                                                                                                                 |           |       |           |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------|-----------|-------|
| производства<br>семенного<br>картофеля, семян и<br>овощей открытого<br>грунта, льна-<br>долгунца                |           |       |           |       |
| Субсидии на<br>повышение<br>продуктивности<br>молочном<br>скотоводстве                                          | 2 191 632 | 22,9  | 25491,404 | 64,88 |
| Субсидии на<br>возмещение части<br>прямых<br>понесенных затрат<br>на создание и<br>модернизацию<br>объектов АПК | 636 788   | 6,65  | 0         | 0     |
| Субсидии на<br>возмещение части<br>процентной ставки<br>инвестиционным<br>кредитам (займам)<br>АПК              | 1 379 137 | 14,39 | 0         | 0     |
| Субсидии в рамках<br>направленного<br>соглашением<br>Минсельхоза РФ                                             | 118 569   | 1,24  | 0         | 0     |
| Прочие субсидии                                                                                                 | 1 797 014 | 18,76 | 1173,707  | 2,99  |

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица 13 – Форма внутреннего управленческого отчета о состоянии государственной субсидии на примере ООО «Шахтер» Атнинского района РТ (предлагаемая форма)

| Оперативные данные (на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности) |                              |                              |                                |               |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Показатели                                                                   | По итогам 2017 года, тыс.руб | По итогам 2018 года, тыс.руб | Абсолютное отклонение, тыс.руб | Темп роста, % |
| Общие показатели:                                                            |                              |                              |                                |               |
| Сумма чистой прибыли (непокрытого убытка)                                    | 91 938                       | 54 818                       | - 37 120                       | 59,6          |
| Сумма выручки                                                                | 319 865                      | 354 152                      | 34 287                         | 110,7         |
| Стоимость основных средств                                                   | 384 941                      | 426 631                      | 41 690                         | 110,8         |
| Сумма основных производственных затрат                                       | 368 231                      | 414 177                      | 45 946                         | 112,5         |
| Сумма государственной субсидии                                               | 37 916,5                     | 39 288,1                     | 1271,6                         | 103,6         |
| Предоставление субсидий:                                                     |                              |                              |                                |               |
| На поддержку программы и мероприятия в области растениеводства               | 11 990                       | 5790                         | - 6200                         | 48,3          |
| На поддержку программы и мероприятия в области животноводства                | 9733                         | 32 364                       | 22 631                         | 332,5         |
| Субсидии на финансирование текущих расходов                                  | 22 488                       | 37 488                       | 15 000                         | 166,7         |
| Субсидии на финансирование капитальных расходов                              | X                            | X                            | X                              | X             |

| Расчетная часть (расчет качественных показателей, предоставленные в Таблице 12) |                  |             |             |               |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------|---------------|
| Определение                                                                     | Методика расчета | За 2017 год | За 2018 год | Темп роста, % |
| Соотношение размера государственной субсидии и финансовых результатов           | X                | X           | X           | X             |

|                                                                                                                                  |                                                                                                                                 |     |     |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-------|
| деятельности организации:                                                                                                        |                                                                                                                                 |     |     |       |
| Сумма выручки на 1 рубль государственной субсидии                                                                                | Сумма выручки/Сумма государственной субсидии                                                                                    | 8,4 | 9   | 107,1 |
| Сумма прибыли на 1 рубль государственной субсидии                                                                                | Сумма прибыли/Сумма государственной субсидии                                                                                    | 2,4 | 1,4 | 58,3  |
| Соотношение произведенной организацией суммы расходов по обычным видам деятельности и расходов за счет государственных субсидий: | X                                                                                                                               | X   | X   | X     |
| Доля бюджетных средств, предоставленных компенсацию затрат в общей стоимости затрат                                              | Сумма государственной субсидии/Сумма основных производственных затрат                                                           | 0,1 | 0,1 | 1     |
| Эффективность государственной помощи, направленных на компенсацию капитальных расходов                                           | Сумма субсидии на финансирование капитальных расходов/Изменение стоимости основных средств за отчетный год*100%                 | X   | X   | X     |
| Эффективность государственной помощи, направленных на финансирование текущих расходов                                            | Сумма субсидий на финансирование текущих расходов/Сумма основных производственных затрат * 100%                                 | 6,1 | 9,1 | 149,2 |
| Эффективность субсидий направленных на финансирование интеллектуальной деятельности                                              | Сумма субсидий на финансирование интеллектуальной деятельности/Изменение стоимости нематериальных активов за отчетный год *100% | X   | X   | X     |
| Доля немонетарной государственной субсидии в общей стоимости основных средств                                                    | Сумма немонетарной государственной субсидии/Общая стоимость основных средств                                                    | X   | X   | X     |

Таблица 12- Основные показатели внутреннего управленческого отчета  
о состоянии государственной помощи

| П/П | Наименование показателя                                                                                                               | Методика расчета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Комментарий                                                                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Размер государственной субсидии                                                                                                       | По отдельным проектам определяется в сумме, которая была предоставлена. Общая сумма определяется путем суммирования всех сумм субсидий, полученных за отчетный период                                                                                                                                                                                                                   | Основной количественный показатель в отчете рекомендуется отражать сумму на 2 отчетные периода для анализа темпа роста и темпа прироста |
| 2   | Соотношение размеров государственной субсидии и финансовых результатов деятельности организации                                       | Определяется на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Качественный показатель, характеризующийся долю государственной помощи в выручке от реализации, в чистой прибыли (непокрытом) убытке    |
| 3   | Соотношение организацией общей суммы расходов по обычным видам деятельности и расходов, компенсируемых за счет государственной помощи | Определяется путем сравнения данных строки «Итого расходы по обычным видам деятельности» раздела 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и суммы данных строк 010 «Государственная поддержка программ по развитию растениеводства» и 100 «Государственная поддержка программ и мероприятий по развитию животноводства – всего» | Качественный показатель, характеризующий уровень компенсируемости затрат на производство за счет государственного бюджета               |
| 4   | Эффективность государственной помощи, направленной на компенсацию капитальных расходов                                                | На основании данных строки «Основные средства всего» раздела 2 «Основные средства» и строки «Получено бюджетных средств, в том числе на вложения во в необоротные активы» раздела 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету                                                                                                                                | Качественный показатель, характеризующий соотношение уровня обновляемости основных средств с размером субсидий, компенсируемых          |

|   |                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                      |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                       | о финансовых результатах                                                                                                                                                                                                                                                               | такие расходы                                                                                                                                                        |
| 5 | Эффективность государственной помощи, направленной на финансирование текущих расходов | На основании данных строки «Общие производственные затраты» раздела 6 «Затраты на производство» строки «Получено бюджетных средств, в том числе на текущие расходы» или «Расходы по обычным видам деятельности» раздела 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу. | Качественный показатель, характеризующий изменение стоимости материально – производственных затрат в отчетном периоде к сумме субсидий, компенсируемых такие расходы |

