

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

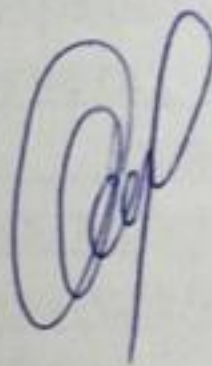
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«27» декабря 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Особенности формирования и анализа управленческой отчетности на
примере общества с ограниченной ответственностью
«Сельскохозяйственное предприятие имени Сайдашева»
Тукаевского района Республики Татарстан

Обучающийся:



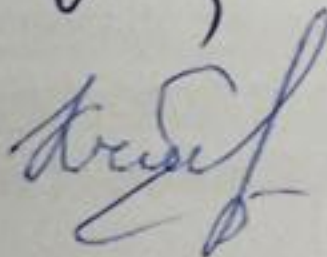
Куприянова Екатерина Сергеевна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Минагалиевна

Рецензент:
к.фил.н, доцент



Куракова Чулпан Маликовна

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.
«26» декабря 2017 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Куприяновой Екатерины Сергеевны

1. Тема работы: Особенности формирования и анализа управленческой отчетности на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие имени Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «27» декабря 2019 г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: Сущность, задачи и организация управленческого учета; формирование системы внутренней управленческой отчетности; основные отличия бухгалтерской управленческой отчетности от бухгалтерской финансовой отчетности; анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ; разработка и обоснование управленческой отчетности; формирование управленческой отчетности с использованием информационных технологий; особенности экономического анализа показателей управленческой отчетности

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания «26» декабря 2017г.

Руководитель

Л.М. Мавлиева

Задание принял к исполнению

Е.С. Куприянова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	16.10.18	
1.1. Сущность, задачи и организация управленческого учета		
1.2 Формирование системы внутренней управленческой отчетности		
1.3 Основные отличия бухгалтерской управленческой отчетности от бухгалтерской финансовой отчетности		
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СХП ИМЕНИ САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	23.04.19	
2.1. Природно-экономические условия производства		
2.2. Анализ финансового состояния организации		
2.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля		
3 ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СХП ИМЕНИ САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	10.09.19	
3.1 Разработка и обоснование управленческой отчетности		
3.2 Формирование управленческой отчетности с использованием информационных технологий		
3.3 Особенности экономического анализа показателей управленческой отчетности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17.12.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	

Обучающийся

Е.С. Куприянова

Руководитель

Л.М. Мавлиева

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Особенности формирования и анализа управленческой отчетности на примере
общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие имени
Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан»

Проблема внедрения управленческого учета в отечественную практику приобретает первостепенное значение, возникает необходимость проведения глубоких исследований экономической природы, сущности и содержания управленческого учета, его теоретических основ. Ныне многие руководители не осознают роль управленческого учета в организации, недостаточно четко понимают его цели и задачи.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы.

Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий хозяйствования ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия.

В третьей главе рассматривается практика составления форм внутренней управленческой отчетности и использование их в анализе. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования. путем автоматизации составления управленческой отчетности и разработки новых форматов.

В качестве совершенствования по исследуемой теме дополнены форматы управленческой отчетности, а также мероприятия способствующие переходу на автоматизацию составления управленческой отчетности, что позволит получать более достоверную информацию. В работе решены поставленные вопросы.

Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation to the final qualification work of the bachelor
on the topic "Features of the formation and analysis of management reporting on the
example of the limited liability company" Agricultural enterprise named after Saydashev "of the
Tukaevsky district of the Republic of Tatarstan"

The problem of introducing managerial accounting in domestic practice is becoming of paramount importance, the need arises for conducting in-depth studies of the economic nature, nature and content of managerial accounting, its theoretical foundations. Today, many leaders do not realize the role of management accounting in the organization, do not clearly understand its goals and objectives.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical relevance, determines the purpose, objectives and object of the final qualification work.

In the second chapter, an analysis is made of the natural-economic and financial conditions of managing the LLC "SHP named after Saydashev" in the Tukaevsky district of the Republic of Tatarstan, based on which the author gives recommendations for optimizing the activities of the enterprise.

The third chapter discusses the practice of compiling forms of internal management reporting and their use in analysis. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed. by automating the preparation of management reporting and the development of new formats.

As an improvement on the topic under study, the formats of management reporting have been supplemented, as well as activities that contribute to the transition to the automation of management reporting, which will allow for more reliable information. The work resolves the issues posed.

The obtained results, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	9
1.1. Сущность, задачи и организация управленческого учета	9
1.2 Формирование системы внутренней управленческой отчетности ..	14
1.3 Основные отличия бухгалтерской управленческой отчетности от бухгалтерской финансовой отчетности	22
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО -ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СХП ИМЕНИ САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ.....	28
2.1. Природно-экономические условия производства	28
2.2. Анализ финансового состояния организации	36
2.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля	42
3 ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СХП ИМЕНИ САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ	49
3.1 Разработка и обоснование управленческой отчетности	49
3.2 Формирование управленческой отчетности с использованием информационных технологий.....	54
3.3 Особенности экономического анализа показателей управленческой отчетности.....	62
Выводы и предложения	71
Список использованных источников	74
Приложения	

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время система бухгалтерского учета в России включает в себя три подсистемы: финансовый учет, ориентированный на удовлетворение информационных потребностей внешних пользователей; налоговый учет, ориентированный на удовлетворение информационных потребностей налоговых органов; управленческий учет, представляющий информацию, используемую менеджерами при управлении организацией.

Несмотря на то, что вопросам теории и практики ведения бухгалтерского управленческого учета уделяется большое внимание в специализированной литературе, вопросы, связанные с бухгалтерской управленческой отчетностью, ее содержанием, порядком формирования являются слабо разработанными. Они рассматриваются в работах в целом по организации управленческого учета, в которых дается краткая характеристика бухгалтерской управленческой отчетности, ее назначения, требований к показателям отчетности, однако собственно масштабных исследований по вопросам внутренней отчетности практически нет. При этом можно утверждать, что теоретико-методические основы системы бухгалтерской управленческой отчетности не разработаны: отсутствует система принципов, не определено место управленческой отчетности в системе информационного обеспечения управления, не очерчен круг объектов внутренней отчетности, не решены и многие проблемы в части определения состава форм бухгалтерской управленческой отчетности, ее форматов и состава показателей.

В настоящее время вопросам экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации уделяется достаточно большое внимание. Сформулированы основные принципы экономического анализа, разработан инструментарий и методики анализа по основным направлениям деятельности организации. В большинстве случаев при внутреннем анализе информации бухгалтерской управленческой отчетности применяется

методика, предполагающая использование в расчетах стандартных агрегированных показателей, которые присутствуют и в бухгалтерской финансовой отчетности, что существенно снижает экономическую обоснованность и полезность полученных результатов. Использование такой методики при анализе информации управленческой отчетности приводит к упрощению внутреннего анализа, его ориентации не на частные, но на общие показатели. Следовательно, необходима адаптация методики экономического анализа к содержанию бухгалтерской управленческой отчетности - информационной базе анализа.

Таким образом, недостаточная методическая разработанность и дискуссионность многих вопросов, связанных с формированием бухгалтерской управленческой отчетности определяют актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теории, методических положений и практических рекомендаций по формированию бухгалтерской управленческой отчетности, используемой внутренними пользователями экономической информации при принятии управленческих решений.

Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих основных задач:

- изучение и обобщение теоретических основ управленческой отчетности;
- анализ финансово-экономической деятельности предприятия;
- разработка содержания основных форм бухгалтерской управленческой отчетности - системы показателей бухгалтерской управленческой отчетности, возможность автоматизации составления управленческой отчетности.

Объектом исследования является бухгалтерская управленческая отчетность сельскохозяйственной организации ООО «СХП им. Сайдашева» Тукаевского района РТ.

Предметом исследования является совокупность теоретико-методических и практических вопросов создания системы бухгалтерской управленческой отчетности организации.

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых и ведущих специалистов в области бухгалтерского учета, в том числе управленческого учета, и экономического анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, национальные и международные стандарты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности.

В выпускной квалификационной работе для получения, обработки и анализа исходных материалов использовались различные методы: общенаучные, методы экономического анализа, математической статистики, теории информации, монографический. Обработка фактических данных и соответствующие расчеты осуществлялись с использованием табличного процессора Microsoft Excel.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

1.1 Сущность, задачи и организация управленческого учета

Управленческий учет – необходимый инструмент управления сельскохозяйственной организацией, позволяющий повысить качество и оперативность принимаемых управленческих решений, максимизировать ожидаемую прибыль и эффективно контролировать риски хозяйственной деятельности, мобилизовать резервы. В большинстве российских сельскохозяйственных организаций он не ведется или развит слабо. Это можно объяснить отсутствием единой методологической основы, методических рекомендаций по его организации в отдельных отраслях экономики. Между тем, отечественные сельскохозяйственные организации, функционируя в условиях конкуренции за качественную дешевую продукцию и борьбы за выживание, испытывают острую необходимость в организации действенной системы управленческого учета на основе единых принципов планирования, учета, оценки, калькулирования, анализа и контроля в управлении производством.

Содержание понятия «управленческий учет» в разных странах различное. Как отмечает Е. Фомина, впервые его начали использовать авторы, пишущие на английском языке. В Германии аналогом управленческого учёта является производственный учёт затрат как подсистема бухгалтерского учёта. Соответственно область планирования, учета, контроля и анализа издержек ограничивается в основном выручкой от продаж и затратами текущего года. В англоязычных странах (США, Канаде, Англии) управленческий учет рассматривают шире. В его сферу входят финансовые и производственные инвестиции, результаты их использования. Во Франции предпочитают иметь дело с понятием «маржинальный учет» и ограничивают его поиском и обоснованием управленческих решений на

перспективу с использованием показателей маржинальной прибыли.

Официальное признание управленческого учета как самостоятельного вида бухгалтерского учета, как поясняет Дж. Шим, произошло в 1972 году. В это время американской ассоциацией бухгалтеров была разработана программа получения диплома по управленческому учету с присвоением выпускникам квалификации бухгалтера-аналитика.

Среди зарубежных специалистов, рассматривающих проблемы управленческого учета, следует отметить К. Друри, Дж. Фостера, Б. Нидлза, Ж. Ришара, Ч. Хорнгрена, Р. Энтони и др. [41, с. 37]

По мнению - К. Друри «...управленческий учет - это учет необходимый для обеспечения - информацией лиц, входящих в состав организации- (предприятия), где проводится учет» [24, с. 208].

По мнению Хорнгрена Ч.Т., Фостера Дж. «...управленческий учет - это учет, не регламентируемый государством, его организация и методы определяются руководителем предприятия, в нем на первый план в деятельности, бухгалтера выдвигаются управленческие задачи, требующие для своего решения не только знаний традиционной бухгалтерии, особенно учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг, но и технико-экономического планирования, статистики, анализа хозяйственной деятельности, развитого математического аппарата и современной вычислительной техники» [41, с. 194].

Ряд авторов расширяют границы управленческого учета, утверждая, что «... управленческий учет представляет систему учета, планирования, контроля и анализа затрат в разрезе объектов управления в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия или для управления этой деятельностью».

Наиболее известными-системами управленческого учета широко известных во всех странах мира являются: система «стандарт-костинг»; система «директ-костинг»; система «JIT»; система «ABC»; функционально-стоимостной анализ [29, с. 103].

В Методических рекомендациях по организации и ведению управленческого учета, разработанных и утвержденных Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации, под управленческим учетом понимается процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и представления финансовой и производственной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения.

Также, необходимо отметить, что во введенных в действие с 1 января 2004 года Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. № 792, дано определение управленческого учета. В соответствии с пунктом 47 Методических рекомендаций управленческий учет представляет собой систему экономической информации о затратах и доходах по отдельным объектам управления, представленной в различных аналитических группировках по установленным признакам. Это позволяет выявить влияние факторов на затраты, объемы производства, объемы продаж, прибыль и воздействовать на них в целях получения высоких экономических результатов.

Согласно мнению В.Ф. Паля «... управленческий учет представлен как оперативное управление финансово-хозяйственной деятельности внутри фирмы». Такое управление направлено на удовлетворение информационных потребностей менеджеров фирмы как высшего среднего, так и звена, которые решают возникающие на крупном хозяйствующем субъекте проблемы [37, с. 611]. Эта проблема решается сопоставлением уже имеющихся результатов с расчетными. Управленческий учет создает также обширную информационную базу для достижения запланированных управленческих решений, которые являются не только текущими, но и стратегически важными. Отсюда следует, что управленческий учет невозможно изучать только как систему учета.

Кондраков Н.П. говорит об управленческом учете как о «... подсистеме бухгалтерского учета, которая в пределах предприятия снабжает ее управленческий аппарат необходимой информацией, которая применяется в целях планирования, непосредственного управления и контроля за деятельностью предприятия». Такую же точку зрения поддерживают О.Е. Николаева и Т.В. Шишкова. С.А. Николаева говорит о подсистеме управленческого (производственного) учета как о важном элементе, организацией которого занимаются внутренние органы предприятия или фирмы [32, с. 472].

Карповой Т.П. и Ивашкевичем В.Б. управленческий учет рассматривается как «... целостная интегрированная система подготовки информации в целях создания базы данных для прогнозирования, планирования, нормирования и бюджетирования расходов, доходов, затрат производства (обращения), а также для последующего их контроля и анализа управления и разрешения проблем организации» [29, с. 98].

Бакаев А.С. говорит, что «... управленческий учет в широком смысле слова - это система сбора и обобщения информации в пределах предприятия, которые нужны которая, необходима для удовлетворения потребностей как внутренних, так и внешних пользователей. В тоже время в узком смысле слова управленческий учет представляет собой производственный учет, который применяет большое количество методов планирования (бюджетирования), прогнозирования и управления издержками на производство» [13, с.72].

Соколов Я.В. под управленческим учетом подразумевает «...подсистему бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций» [41, с. 215].

Алборов Р.А. утверждает «... управленческий учет - это учет, который

должен решать задачи внесистемного характера за счет оперативного наблюдения и контроля за хозяйственными операциями в частности и процессами непосредственно в ходе их осуществления. Его особенностью является тот факт, что в рамках управленческого учета существует оперативность получения и использования информации в целях управления» [11, с. 47].

Лисович Г.М. предлагает рассмотреть управленческий учет с двух позиций, а именно: «...1) как систему, предназначенную для планирования, учета и анализа затрат по видам, местам формирования и объектам калькулирования; а также формирования нормативного учета на базе полной и сокращенной себестоимости, методы ее калькулирования; 2) как составную часть информационной системы организации, которая помогает организовать связь между процессами управления и учета» [34, с. 592].

Вахрушина М.А. считает, что «... управленческий учет - система, которая обеспечивает руководящий персонал и специалистов предприятия необходимой производственной информацией для принятия эффективных управленческих решений, а сторонних пользователей — информацией необходимой обеспечивающая пользователей информацией для оценки деятельности предприятия» [19, с. 57].

Впоследствии теорию управленческого учета разрабатывали и другие отечественные ученые. В приложении А представлен обзор взглядов ученых на дефиницию «управленческий учет».

Критический обзор взглядов отечественных и зарубежных ученых позволяет сделать следующие выводы об информации управленческого учета:

- предназначена для использования внутри организации, что обуславливает коммерческую тайну данных;
- используется для принятия управленческих решений, в чем и состоит возможность активного воздействия на процесс производства;
- существенную часть информации составляют данные о затратах.

На основе данных управленческого учета принимаются управленческие решения о внедрении современной техники и технологии, применении новых форм организации труда, выявлении резервов экономии материальных и трудовых ресурсов с целью снижения себестоимости и увеличения рентабельности.

Цель управленческого учета можно определить следующим образом: это обеспечение менеджеров управленческими отчетами, содержащими плановую, фактическую и прогнозную информацию, адаптированную для решения внутренних задач управления организацией, необходимую для контроля экономичности производственно-хозяйственной деятельности, поиска и обоснования управленческих решений.

Исходя из поставленной цели и назначения, управленческий учет решает следующие задачи:

1. Формирование информации для целей управления затратами, доходами и результатами деятельности предприятия;
2. Содействие в прогнозировании, планировании и формировании бюджетов;
3. Обеспечение управленческого контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, связанного с функциями, которые выполняют исполнительные органы предприятия;
4. Анализ и оценка фактических результатов деятельности организации;
5. Выявление резервов и принятие тактических или стратегических решений развития производственной деятельности организации.

Обобщая изученный материал управленческий учет можно определить, как интегрированную внутрихозяйственную информационную систему, обеспечивающую менеджеров необходимой информацией для принятия оптимальных управленческих решений.

1.2 Формирование системы внутренней управленческой отчетности

Анализируя опыт постановки управленческого учета, можно сделать вывод, что его разработчикам необходимо ответить на следующие основные вопросы: кому должна предназначаться управленческая информация и какие показатели деятельности предприятия надо учитывать.

Тем не менее, до сих пор, несмотря на активное развитие управленческого учета, вопросам составления бухгалтерской управленческой отчетности не уделялось большого внимания на теоретическом уровне. Не было ни общей схемы управленческой отчетности, не были сформулированы принципы ее построения, не до конца проясненным был даже вопрос о том, что такое бухгалтерская управленческая отчетность организации и какой термин следует использовать для ее обозначения. Многие из этих проблем не решены до сих пор, несмотря на то, что значительная часть организаций составляет бухгалтерскую управленческую отчетность. В каждом конкретном случае организации начинают разрабатывать систему бухгалтерской управленческой отчетности практически «с нуля», подводя ее под особенности своего функционирования. При построении системы показателей бухгалтерской управленческой отчетности необходимо идти от теории к практике, а не пытаться просто следовать практике, подводя затем под нее теоретические положения. Только в этом случае можно будет добиться высокого качества информации бухгалтерской управленческой отчетности. Прежде всего, определимся с понятийным аппаратом, используемым в предметной области.

Давая определение бухгалтерской управленческой отчетности, целесообразно отталкиваться от определения бухгалтерской отчетности в целом. В Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 указывается, что: «Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам». Но в нормативных

документах нет определения управленческой отчетности - она является продуктом управленческого учета, который не регулируется на государственном уровне.

Отсюда возникает необходимость теоретического обоснования бухгалтерской управленческой отчетности, которая представляет специфичный вид отчетности и имеет большое количество отличий от бухгалтерской финансовой отчетности.

В настоящее время в экономической литературе приводятся определения бухгалтерской управленческой отчетности. Проанализировав имеющиеся точки зрения по данному вопросу, можно сделать вывод, что термины, используемые авторами: бухгалтерская управленческая отчетность; внутрихозяйственная отчетность; управленческая отчетность; внутренняя бухгалтерская отчетность; - используются ими в одном и том же контексте и представляются синонимами.

В частности, Юдина Л.Н. указывает, что ученые не выработали единого мнения не только об определении внутренней бухгалтерской (управленческой) отчетности, но и о названии отчетности, составляемой по запросам управленческого персонала организации. Одни авторы называют ее сегментарной отчетностью, другие - внутрихозяйственной, третьи – управленческой [45, с.21]. Представляется обоснованным словосочетание бухгалтерская управленческая отчетность, которое включает важные признаки, позволяющие идентифицировать соответствующий вид отчетности:

- бухгалтерская отчетность - указывает на то, что отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета, который включает в себя подсистему управленческого учета;

- управленческая отчетность - указывает на цель, достижение которой должно обеспечить формирование бухгалтерской управленческой отчетности

- информация должна использоваться менеджерами – внутренними пользователями – для принятия управленческих решений.

Часть авторов, давая определение бухгалтерской управленческой отчетности, исходят из определения бухгалтерской отчетности в целом, добавляя в него некоторые особенности, присущие именно управленческой отчетности, главная из которых - это ориентация информации на управленческий персонал. В частности, А.С. Бакаев указывает, что внутренняя отчетность - это используемая для нужд управления организации система сбора информации в денежном и натуральном измерении о фактах хозяйственной деятельности, влияющих не только на финансовые, но и на производственные и технологические показатели [13, с. 80].

Аналогичное определение приводится в толковом словаре экономических терминов. Это определение кажется не совсем верным в силу того, что система сбора информации - это определение учета. Отчетность - это не только и не столько сбор информации, а ее систематизация, представление в виде системы показателей. В то же время — это определение содержит важное указание на то, что информация бухгалтерской управленческой отчетности содержит сведения не только о финансовом положении организации, но и об ее производственных и технологических показателях.

Палий В.Ф. указывает, что внутренняя отчетность - это совокупность упорядоченных показателей и другой информации. В ней дается интерпретация отклонений от целей, планов и смет, без чего управленческий учет остается формальным скоплением цифровых данных, непригодных для целей внутреннего управления [37, с. 416]. Важным в данном определении представляется то, что внутренняя отчетность трактуется не только, как свод показателей, но и приводится их интерпретация, с ними проводятся определенные аналитические процедуры.

Н. Адамов, Г. Адамова и Г.А. Амучиева, указывают, что «управленческая отчетность - это комплекс взаимосвязанных данных и расчетных показателей, отражающих функционирование предприятия как субъекта хозяйственной деятельности, и сгруппированных в целом по

предприятию и в разрезе структурных подразделений. Отчетность является важнейшим источником информации для анализа и принятия решений». Данное определение также указывает на то, что информация управленческой отчетности является основой для принятия решений (хотя любая отчетность является основой для принятия решений, но различными группами пользователей информации), содержит указание на сегментарный характер внутренней отчетности. Аналогичные определения содержатся в работах зарубежных специалистов, в частности К.Друри [10, 12, 24].

Гусева Е.Э. рассматривает управленческую отчетность как систему взаимосвязанных показателей, которые характеризуют условия и результаты деятельности предприятия в целом или отдельных его частей за отчетный период [23, с. 20]. Данное определение содержит в себе указание на системный подход к формированию информации бухгалтерской управленческой отчетности, что является его несомненным достоинством, однако в нем отсутствует указание на целевую аудиторию, на основного потребителя информации бухгалтерской управленческой отчетности.

Юдина Л.Н. считает, что управленческую отчетность можно определить как систему детальной и конкретной информации об имуществе, капитале, обязательствах, доходах и расходах организации, хозяйственных процессах и их результатах, о внутренних и внешних факторах, оказавших влияние на достигнутые результаты, необходимой управленческому персоналу для прогнозирования, планирования, организации, контроля и регулирования деятельности хозяйствующего субъекта [45, с.21]. Данное определение содержит важную ссылку на то, что в бухгалтерской управленческой отчетности имеются сведения не только о внутренней, но и о внешней среде организации.

А.Ю. Соколов указывает, что управленческая отчетность - это, по сути, совокупность способов получения итоговых сведений для целей управления компанией. В зависимости от запросов всегда можно получить сжатую или более развернутую информацию, т.е. изменить формы ее представления.

Другими словами, управленческая отчетность вторична, она зависит от организации бухгалтерского аналитического учета, от уровней детализации активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов при составлении бюджетов и ограничена возможностями автоматизированной системы. Она многовариантна и более подвержена изменениям, чем, например, методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Это определение представляет собой взгляд на управленческую отчетность со стороны потребителя ее информации - менеджера, для которого отчетность - это способ получения сведений.

С учетом рассмотренных выше определений мы полагаем, что бухгалтерская управленческая отчетность - это система учетных и расчетных показателей, содержащихся в формах отчетности, представленная с использованием определенного формата, сформированная в соответствии с внутренними регламентами организации, характеризующая внутреннюю и внешнюю среду организации в целом и (или) ее сегментов, и оперативно удовлетворяющая информационные потребности внутренних пользователей информации. Особенности предложенного определения состоят в следующем: - бухгалтерская управленческая отчетность рассматривается как система показателей, приведенных в определенном наборе форм и представленных с использованием совокупности форматов этих форм. Бухгалтерская управленческая отчетность - это определенная целостность, имеющая внутреннюю структуру. Это совокупность отчетных форм, каждая из которых раскрывает информацию об одном или нескольких элементах отчетности и их взаимосвязи с другими элементами. Каждая форма бухгалтерской управленческой отчетности предполагает представление информации с использованием совокупности форматов этой формы, каждый из которых раскрывает информацию об элементе, который отражается в соответствующей форме, с точки зрения какой-либо характеристики его состояния (структуры, движения, технического состояния и т.п.). Каждый формат содержит в себе систему показателей, с помощью которых

раскрывается внутренняя структура соответствующего элемента отчетности и показываются его связи с другими элементами внутренней отчетности. Показатели сгруппированы в разделы отчетной формы.

Всю управленческую отчетность сельскохозяйственной организации можно разбить на три блока:

- управленческая отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения предприятия;
- управленческая отчетность по ключевым показателям деятельности;
- управленческая отчетность об исполнении бюджетов предприятия.

Эти документы целесообразно объединить в общее Положение по управленческому учету и отчетности. Построив систему документооборота, необходимо обозначить точки внутреннего контроля (<расставить красные флажки>). Например, в определенном месте и в определенное время контролировать качество выпускаемой продукции и оформлять это в виде документа, удобного для принятия решений.

Внутренняя управленческая отчетность составляется прежде всего для управляющего, несущего ответственность за достижение целей, и уже во вторую очередь для его начальника.

Наиболее распространенные недостатки внутренней отчетности, следующие [38, с. 52]:

- информация обобщается главным образом для контроля объема продаж или определения издержек и не связана с потребностями отдельных управляющих, деятельность которых приносит доход или требует издержек;
- информация, обобщаемая в отчетности, адресуется не тем лицам, часто даже не управляющему, находящемуся на передовой линии хозяйственной деятельности, а его начальнику или руководителю;
- в отчетности содержится информация по общим вопросам, что затрудняет принятие решений на конкретных направлениях;
- отчетность изобилует избыточной информацией, в результате чего управляющий вынужден сортировать данные в поисках тех, что ему

действительно необходимы для управления.

Требования к построению и содержанию внутренней отчетности, выработанные наукой и практическим опытом, характеризуют самую суть данного элемента управленческого учета, причем имеют значение как формальные, так и сущностные требования.

Формальные требования к внутренней отчетности перечислены с краткими пояснениями [41, с. 102]:

- целесообразность - информация, обобщаемая во внутренних отчетах, должна отвечать цели, ради которой она была подготовлена;
- объективность и точность - внутренние отчеты не должны содержать субъективного мнения и предвзятых оценок; степень погрешности в отчетах не должна препятствовать принятию обоснованных решений; поскольку оперативность, быстрота представления отчетности отражается на точности информации, следует стремиться к минимизации данного фактора;
- оперативность - отчетность должна представляться к установленному сроку, что необходимо для принятия решений;
- краткость - в отчетности не должно быть излишней, избыточной информации: чем меньше объем отчета, тем более оперативно можно осмыслить его содержание и принять нужное решение;
- сопоставимость отчетности - возможность использовать отчетную информацию для работы разных центров ответственности; отчетность должна быть сопоставима также с планами и сметами;
- адресность - внутренняя отчетность должна попасть к ответственному руководителю и другим заинтересованным лицам, но при условии соблюдения степени конфиденциальности, установленной в организации;
- эффективность - издержки на составление внутренней отчетности должны быть сопоставимы с выгодами от полученной управленческой информации.

Внутренние отчеты могут быть ежегодными, ежеквартальными,

ежемесячными, еженедельными, ежедневными или представляться по мере возникновения отклонений. Нет необходимости увеличивать частоту представления отчетов, если невозможно принять решение на их основе.

По содержанию информации внутренние отчеты подразделяются на комплексные, тематические (по ключевым показателям), аналитические.

По уровням управления различают оперативные, текущие и сводные отчеты.

По объему информации внутренние отчеты подразделяются на сводки, итоговые отчеты, общие (сводные) отчеты.

По формам представления внутренние отчеты составляются в табличной, графической или текстовой форме.

Каждое предприятие разрабатывает управленческую отчетность, ориентируясь прежде всего на свои потребности в управленческой информации.

1.3 Основные отличия бухгалтерской управленческой отчетности от бухгалтерской финансовой отчетности

Несмотря на то обстоятельство, что с момента становления системы бухгалтерской управленческой отчетности прошел сравнительно небольшой промежуток времени, можно говорить о наличии четких различий между публичной бухгалтерской финансовой отчетностью и бухгалтерской управленческой отчетностью. Традиционно сопоставление бухгалтерской управленческой отчетности бухгалтерской финансовой отчетности осуществляется по ряду ключевых позиций (пользователи информации, временная ориентация, оперативность составления и т.п.). Однако в силу общности большей части принципов формирования информации, представляется, что необходимо осуществлять указанное сравнение по ключевым параметрам, но с учетом степени следования принципам формирования информации различных видов отчетности.

Сопоставление бухгалтерской финансовой и бухгалтерской управленческой отчетности можно произвести по следующим основным признакам:

1. Пользователи информации отчетности:

- бухгалтерская финансовая отчетность является публичной и представляется всем заинтересованным в определенной информации внешним пользователям;

- информация бухгалтерской управленческой отчетности является коммерческой тайной и представляется только менеджерам организации, ответственным за принятие конкретных управленческих решений. Таким образом, информация управленческой отчетности, с одной стороны, удовлетворяет информационные потребности единственной группы пользователей. Но, с другой стороны, эти информационные потребности, как правило, оказываются обширнее, чем потребности внешних пользователей.

2. Регулирование порядка составления и представления отчетности:

- бухгалтерская финансовая отчетность составляется в соответствии с требованиями нормативных документов или стандартов, регулирующих процесс ведения бухгалтерского финансового учета и формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности;

- бухгалтерская управленческая отчетность составляется в соответствии с регламентами ведения управленческого учета, разработанными на уровне самой организации.

То обстоятельство, что регламенты ведения управленческого учета формируются на уровне самой организации, обеспечивает гибкость, индивидуальность управленческого учета в каждом конкретном случае.

3. Наличие единообразной структуры (формата) отчетности:

- бухгалтерская финансовая отчетность составляется в соответствии с требованиями стандартов по бухгалтерскому учету, в которых определяется набор форм публичной бухгалтерской отчетности и минимальный состав показателей, включаемых в отчетные формы;

- состав форм бухгалтерской управленческой отчетности, формат ее представления, набор показателей, включенных в отчетные формы, определяется организацией самостоятельно.

В то же время это не исключает существования общих теоретических подходов, на основе которых можно выстроить типовую структуру бухгалтерской управленческой отчетности.

4. Уровень детализации показателей отчетности:

- бухгалтерская финансовая отчетность включает в себя значения показателей, полученные в отчетном периоде и одном или нескольких предшествующих периодах; плановые показатели не включаются в бухгалтерскую финансовую отчетность;

- в бухгалтерской управленческой отчетности приводятся как фактически достигнутые уровни показателей, так и плановые уровни;

Бухгалтерская управленческая отчетность включает в себя не только учетные показатели, но и расчетные показатели.

5. Характер показателей, включаемых в формы отчетности:

- бухгалтерская финансовая отчетность, как правило, включает в себя только значения показателей, полученные в отчетном периоде и предшествующих периодах; плановые показатели не включаются в бухгалтерскую финансовую отчетность;

- в бухгалтерской управленческой отчетности приводятся как фактически достигнутые уровни показателей, так и плановые уровни.

В результате, состав показателей, включаемых в формы бухгалтерской управленческой отчетности, оказывается шире, а структура этих форм - сложнее. Управленческая отчетность рассматривается как готовый инструмент для принятия управленческих решений, в то время как финансовая отчетность лишь содержит информацию, которую внешний пользователь затем подвергает анализу и на основе которой он принимает решения.

6. Периодичность составления отчетности:

- бухгалтерская финансовая отчетность составляется по состоянию на отчетные даты, определенные органом, ответственным за регулирование порядка составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности;

- периодичность составления бухгалтерской управленческой отчетности определяется самой организацией, исходя из информационных потребностей пользователей информации.

Как правило, периодичность составления бухгалтерской управленческой отчетности выше, нежели периодичность составления финансовой отчетности.

7. Срок представления отчетности:

- бухгалтерская финансовая отчетность представляется заинтересованным пользователям в сроки, определенные органом, ответственным за регулирование порядка составления и представления финансовой отчетности;

- срок представления бухгалтерской управленческой отчетности определяется самой организацией, исходя из информационных потребностей пользователей информации.

8. Полнота охвата объектов учета:

- бухгалтерская финансовая отчетность содержит в себе информацию обо всех объектах бухгалтерского финансового учета, в качестве которых выступают имущество, обязательства организации и их движение;

- информация бухгалтерской управленческой отчетности в части объектов может носить выборочный характер: в ней приводится информация, которая является существенной для принятия управленческих решений.

9. Полнота охвата структурных подразделений организации:

- в бухгалтерской финансовой отчетности содержится информация о деятельности организации в целом; существуют требования о составлении сегментной отчетности, характеризующей отдельные направления функционирования организации. В отчетности приводится информация о внутренней среде организации;

- бухгалтерская управленческая отчетность содержит показатели, характеризующие деятельность организации как в целом, так и в разрезе структурных подразделений; большое внимание уделяется составлению отчетности по центрам ответственности. Кроме того, в управленческой отчетности широко представляется информация о внешней среде организации.

10. Степень точности информации:

- в бухгалтерской финансовой отчетности все показатели должны иметь точную оценку, предусмотренную соответствующими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Использование приблизительных оценок не практикуется;

- бухгалтерская управленческая отчетность может основываться на оценочных значениях, которые носят приблизительный характер.

11. Временная ориентация отчетности:

- в бухгалтерской финансовой отчетности приводится только информация, относящаяся к уже свершившимся фактам хозяйственной деятельности; временная ориентация информации бухгалтерской финансовой отчетности — прошлое;

- в бухгалтерской управленческой отчетности могут приводиться показатели, отражающие уже происшедшие факты хозяйственной деятельности, так и запланированные на будущее уровни основных показателей или информацию, необходимую для определения этих показателей. Задача бухгалтерской управленческой отчетности состоит в том, чтобы представить информацию о тенденциях развития организации, их устойчивости в будущем.

12. Способы отражения учетной информации, представляемой в отчетности:

- в бухгалтерской финансовой отчетности приводится информация, сформированная в бухгалтерском учете с использованием метода двойной записи;

- в бухгалтерской управленческой отчетности могут приводиться показатели, полученные с использованием любого метода сбора, регистрации и систематизации информации.

13. Субъекты контроля информации бухгалтерской отчетности:

- информация публичной бухгалтерской финансовой отчетности подвергается контролю как на уровне организации (внутренний контроль), так и на уровне внешних по отношению к организации субъектов контроля (аудиторские фирмы, налоговые органы);

- информация бухгалтерской управленческой отчетности является коммерческой тайной; контрольные процедуры осуществляются только субъектами внутреннего контроля.

Различия между рассматриваемыми видами отчетности возникают в части степени следования принципам формирования информации отчетности. Признаки, по которым бухгалтерская управленческая отчетность отличается от бухгалтерской финансовой отчетности, и принципы, вызывающие существование соответствующих отличий, приведены в таблице (приложение А).

Систематизировав основные отличия бухгалтерской управленческой отчетности от бухгалтерской финансовой отчетности, можно сделать вывод, что состав показателей и структура бухгалтерской управленческой отчетности являются более сложными, по сравнению с бухгалтерской финансовой отчетностью.

Разнообразие форм бухгалтерской управленческой отчетности предполагает существование ее развитой классификации по ряду классификационных признаков, рассмотрение которой является необходимым с позиции методологии формирования бухгалтерской управленческой отчетности.

В основе любых форм отчетности лежит информация, следовательно, должна быть разработана информационная модель бухгалтерской управленческой отчетности.

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО -ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СХП ИМЕНИ САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно-экономические условия производства

Землепользование предприятия ООО «СХП имени Сайдашева» расположено на северо-востоке республики на левом берегу Камы. ООО «СХП имени Сайдашева» организован 11 мая 2006 года при реорганизации ПК «Алга» и ПК «Сайдашева». Центр предприятия находится в селе Мрясово. Расстояние его от районного центра- 40 км. Пунктам сдачи скота является Ижевский мясокомбинат.

Транспортные связи с административными центрами осуществляются по автодорогам Мрясово – Набережные Челны.

В составе ООО «СХП имени Сайдашева» шесть населенных пунктов: село Мрясово, где расположена центральная усадьба хозяйства, и деревни Старое Абдулово, Турнаташ, Иректан, Левашово и Артамоновка. Сообщение между ними осуществляется по телефонным разговором и по асфальтной дороге. Но в хозяйстве трудятся жители не только здешнего сельского поселения, но и близлежащих соседствующих деревень. На постоянной основе в штате предприятия состоят 150 работников. А в сезон массовых полевых работ их численность достигает 180 человек. Структура хозяйственной деятельности предприятия носят многопрофильный характер. Как растениеводство, так и животноводство здесь развиваются достаточно успешно и, наряду с мерами государственной поддержки, служат прочной базой экономической стабильности и движения вперед.

В климатическом отношении Тукаевский район более прохладный. Рельеф района равнинный, из почв преобладают выщелоченные и оподзоленные черноземы, коричнево-серые и дерново-карбонатные почвы.

В хозяйстве 6846 гектаров сельскохозяйственных угодий. 6150 гектаров из них- это пашня. Зерновой клин составляет 2850 гектаров. При этом озимые культуры занимают тысячу, а яровые-1800 гектаров. Здесь выращивают пшеницу, ячмень, овес, горох. А под кормовые культуры отведены 2.7 тысячи гектаров пашни. Это позволяет выращивать многолетние и однолетние травы, а также кукурузу на силос в достаточном количестве, чтобы заготавливать для своего, вполне масштабного животноводства запас кормов на два года вперёд. Это избавляет от проблем, связанных с сюрпризами погоды. Важной особенностью хозяйства является то, что здесь выращивают элитные семена зерновых культур, и это, помимо реализации товарного зерна, тоже серьезная статья дохода.

Изучение использования земельных угодий начнем с определения косвенных показателей её использования.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «СХП имени Сайдашева Тукаевского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %
Всего земель	7587	X	7587	X	7587	X	7587	X	7587	X	6654	X
в т.ч. СХУ	6846	100	6846	100	6846	100	6846	100	6846	100	6442	100
из них: пашня	6150	89,8	6150	89,8	6150	89,8	6150	89,8	6150	89,8	5650	87,7
сенокосы	5	0,1	5	0,1	5	0,1	5	0,1	5	0,1	620	9,6
пастбища	691	10,1	691	10,1	691	10,1	691	10,1	691	10,1	157	2,4
Процент распаханности	X	89,8	X	89,8	X	89,8	X	89,8	X	89,8	X	87,7

Из таблицы 1 видно, что состав земельных фондов в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ практически не меняется за исследуемый период. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни, которая является наиболее продуктивным видом земельных угодий. Её удельный вес в 2018 году составил 89,8%. Площадь пастбищ с 2014 по 2018 годы не меняется и составляет 691 га. Наименьший процент составляют сенокосы, их доля на 2018 год составляет 0,1%.

Процент распаханности сельскохозяйственных угодий в 2018 году составляет 89,8%, что на 2,1 процентных пункта выше, чем в среднем по РТ. Это положительный момент, так как, стремясь к увеличению процента распаханности, хозяйство может получить больше валовой продукции.

Специализация – это сосредоточение деятельности предприятия на определённый вид продукции. Специализацию характеризует структура товарной продукции, которая может исчисляться в текущих или сопоставимых ценах. Её определяют по основным отраслям, имеющим обычно наибольшую долю в товарной продукции.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2014-2018 годы

Виды продук- ции	Годы										Струк- тура в среднем за 5 лет, %
	2014		2015		2016		2017		2018		
	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	
Зерно	34263	26,7	68126	38,4	73063	38,1	63122	32,2	67994	35,5	34,7
Молоко	72444	56,5	73458	41,5	90527	47,2	99105	50,6	89296	46,7	48
Мясо КРС	21526	16,8	35617	20,1	28065	14,7	33573	17,2	34017	17,8	17,3

Итого	12823 3	100	17720 1	100	19165 5	100	19580 0	100	19130 7	100	100
-------	------------	-----	------------	-----	------------	-----	------------	-----	------------	-----	-----

Показатели, приведенные в таблице 2 свидетельствуют, что в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ скотоводческое направление, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции принадлежит продукции скотоводства, которая составляет в среднем за пять лет 65,3%. На втором месте производство зерна 34,7%.

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

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

где K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции

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

Используя эту формулу, определим уровень специализации изучаемого хозяйства:

$$K = \frac{100}{65,3 \cdot 1 + 34,7 \cdot 3} = 0,59$$

Коэффициент специализации в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ равен 0,59. Это свидетельствует о глубоком уровне специализации. Также следует отметить, что развитие отрасли скотоводства зависит в первую очередь от уровня развития растениеводческой отрасли, которая является основным источником поступления кормов.

Главную роль в развитии сельскохозяйственного производства играют основные производственные фонды, которые характеризуется показателями фондообеспеченности и фондовооруженности труда.

Фондообеспеченность определяется отношением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения к площади сельхозугодий.

Фондовооруженность определяется отношением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения к среднегодовой численности работников, занятых в сельском хозяйстве.

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	169009	197116	274076	2490206	317990	308432
Мощность энергетических ресурсов, л. с.	13037	12553	130146	130992	14456	7769
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	6846	6846	6846	6846	6846	6442
Площадь пашни, га	6150	6150	6150	6150	6150	5650
Среднегодовое число работников, чел.	135	137	137	137	145	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	2468,7	2879,3	4003,4	4037,8	4644,9	4787,8
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс. руб.	1252	1438,8	2000,6	2017,7	2193	3142,6
Энергооснащенность на 100 га пашни, л. с.	190,4	183,4	192,1	204,4	211	137,5
Энерговооруженность труда в расчете на 1	96,6	91,6	95,9	102,1	99,7	79,2

работника, л.с.						
-----------------	--	--	--	--	--	--

Анализируя данные в таблице 3, следует отметить, что среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за период с 2014-2018 годы возросла на 1,5 и составила на отчетный 2018 год 317990 тыс. руб.

При этом в ООО «СХП имени Сайдашева» площадь сельскохозяйственных угодий без изменений, и среднегодовая численность работников увеличилась только на 7%.

Как следствие, показатели фондооснащенности за исследуемый период имело четко выраженную тенденцию роста. В 2018 году по сравнению с 2014 годом фондооснащенность хозяйства возросла на 53,1% и составила 4644,9 тыс. руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, что меньше средних данных по РТ на 142,9 тыс. руб.

Соответственно фондовооруженность труда за исследуемый период увеличилась на 57,1 %.

Рост показателей фондооснащенности и фондовооруженности имеет большое значение в ускорении темпов развития сельскохозяйственного производства, так как оказывает непосредственное влияние на повышение производительности труда и продуктивности земли.

Уровень развития материально – технической базы сельского хозяйства зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность энергетическими ресурсами и техникой характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Энергооснащенность – это мощность всех видов энергии в расчете на 100 гектар пашни. Энерговооруженность – это мощность

всех видов энергии на 1 работника. Для комплексной механизации и автоматизации всех процессов в сельском хозяйстве энергооснащенность должна составлять 500-550 л.с, а энергооборуженность 50 – 55 л.с.

Как свидетельствуют данные таблицы 3 уровень энергооснащенности хозяйства с 2014 по 2018 годы повышается, и в 2018 году составляет 211 л.с. в расчете на 100 га пашни. Это связано с увеличением суммы энергетических мощностей.

Повышение энергооборуженности труда - одно из основных условий научно-технического прогресса в производстве, роста производительности труда. Энергооборуженность труда в расчете на 1 работника в течение последних пяти лет ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за исследуемый период повышается на 9,8 %. Показатель энергооборуженности в 2018 году выше среднереспубликанских данных в 1,2 раза.

Одним из важнейших условий для успешного ведения хозяйства является рациональное использование запаса труда. Как правило, более высокая обеспеченность рабочей силой приводит к снижению уровня его использования и наоборот, где рабочей силы не хватает там лучше ее использовать.

Для определения уровня использования запаса труда хозяйством рассмотрим таблицу 4.

Таблица 4 – Использование трудовых ресурсов в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников, занятых в сельском хозяйстве, чел.	135	137	137	137	145	105
Годовой запас труда, тыс.	39	39	40	41	44	91

чел.-дни.						
Фактические затраты, тыс. чел.-дни.	41	41	42	43	47	207
Уровень использования запаса труда, %	105	105	105	105	107	108,4

Как видно из данных таблицы 4 среднегодовое число работников, занятых в сельском хозяйстве в 2018 году составил 145 человека, что больше базисного 2014 года на 7,4%, а также увеличена на 40 человек по сравнению с общереспубликанскими данными.

При этом уровень использования труда в отчетном 2018 году превышен по сравнению с 2014 годом на 2 процента. Это свидетельствует об увеличении интенсивности использования трудовых ресурсов.

Уровень экономической эффективности сельскохозяйственного производства определяется системой показателей, характеризующих прежде всего эффективность использования элементов ресурсного потенциала – земли, основных фондов и трудовых ресурсов.

Оценка экономической эффективности производства сельскохозяйственной продукции в ООО «СХП имени Сайдгашева» Тукаевского района РТ приведена в таблице 5

Таблица 5 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «СХП имени Сайдгашева» Тукаевского района за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года в расчете: - на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	46,4	48,9	43,9	45,4	48,1	63,1
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	23,5	24,5	21,9	22,7	22,7	41,4

- на 1000 руб. ОПФ, руб.	1,9	1,7	1,1	1,2	1,0	1,3
- на 100 руб. издержек производства, руб.	3,0	2,2	1,9	2,0	2,0	1,9
Сумма прибыли (убытка) в расчете: - на 1000 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	667,5	842,9	1069,0	810	700,6	129,0
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	338,5	421,2	533,9	404,7	330,8	84,6
- на 1000 руб. ОПФ, руб.	27,0	29,2	26,7	22,2	15,1	2,7
- на 100 руб. издержек производства, руб.	43,2	37,7	46,7	35,7	28,5	4,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	27	23	25	27	28	5,8
Норма прибыли, %	34	32	37	28	34	1,5

Уровень итоговых показателей результатов хозяйственной деятельности в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ показывает, что изучаемое хозяйство на протяжении последних пяти лет с 2014-2018 годы рентабельно.

Уровень рентабельности сельскохозяйственного производства в 2018 году составил 28%. Следует отметить, что данный показатель в динамике имеет тенденцию роста. По сравнению с 2014 годом рентабельность производства в отчетном году возросла на 3,5 процентных пункта. Аналогичный показатель в ООО «СХП имени Сайдашева» за 2018 год выше, чем в среднем по республике на 22,2 процентных пункта.

Если сравнить показатели суммы прибыли (убытка) в расчете на 1000 га сельскохозяйственных угодий, 1 среднегодового работника, 1000 руб. основных производственных фондов, 100 руб. издержек производства ООО «СХП имени Сайдашева» 2018 год со среднереспубликанскими данными за тот же период следует отметить, что данные показатели в изучаемом хозяйстве выше.

Повышение эффективности сельскохозяйственного производства изучаемого хозяйства за исследуемый период обусловлено прежде всего ростом эффективности использования земельных угодий. Если в 2014 году уровень производства сельскохозяйственной продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий составлял 46,4 тыс. руб., то в 2018 году он возрос на 103,7 %, но меньше на 15 тыс. руб. в соответствии со средними данными по РТ.

Эффективность использования фондов, характеризующиеся уровнем фондоотдачи за исследуемый период увеличилась на 88 %.

Однако в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ имеются резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Рентабельность имела тенденцию возрастания до 28 %.

2.2. Анализ финансового состояния организации

Одним из важнейших условий успешного развития организации является рациональное управление его финансами. С этой целью необходимо провести анализ его финансового состояния.

Под финансовым состоянием понимается способность организации финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразным их размещением и эффективным использованием, финансовыми взаимоотношениями с другими физическими и юридическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Платежеспособность – это наличие у предприятия средств, достаточных для оплаты долгов по всем кратко-срочным обязательствам и одновременно бесперебойного осуществления процесса производства и реализации продукции.

Ликвидность предприятия – это его способность превращать свои активы при минимальных затратах в денежные средства для оплаты своих обязательств. Таким образом, ликвидность – это способность обеспечения платежеспособности.

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2018 год с помощью таблицы 6.

Таблица 6 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2018 год, тыс. руб.

Ак- тивы	2018 год		Пас- сивы	2018 год		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	Начало года	конец года		начало года	конец года	начало года	конец года
A ₁	2850	552	P ₁	15221	15526	- 12371	- 14974
A ₂	6758	8950	P ₂	0	0	6758	8950
A ₃	109803	123091	P ₃	11986	17688	97817	105403
A ₄	354806	394919	P ₄	494298	447010	- 139492	- 52091
Итого	474217	527512	X	521505	480224	X	X

Активы предприятия разделяются на следующие группы:

A₁ – наиболее ликвидные активы;

A₂ – быстро реализуемые активы;

A₃ – медленно реализуемые активы;

A₄ – труднореализуемые активы.

Пассивы баланса по степени срочности их оплаты группируются на:

P₁ – наиболее срочные обязательства;

P₂ – краткосрочные пассивы;

P₃ – долгосрочные пассивы;

P₄ – постоянные пассивы.

Баланс является абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия: $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$.

По данным таблицы 6 можно сделать вывод, что баланс ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ не является абсолютно ликвидным как на начало, так и конец года. По первой группе показателей в изучаемой организации наблюдается платёжный недостаток как на начало, так и на конец отчетного года.

Это характеризуется низкой платежеспособностью, так как наиболее срочные пассивы превышают наиболее ликвидные активы.

Однако выполняется второе неравенство на конец 2018 года, что свидетельствует о том, что быстрореализуемые активы превышают краткосрочные пассивы. Следовательно, организация может быть платежеспособной в будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами.

По третьей группе активов и пассивов имеется платёжный излишек на начало, а на конец отчетного года платёжный недостаток. Это свидетельствует, о том, что в 2018 году ООО «СХП имени Сайдашева» не может погасить в полном объеме долгосрочные кредиты и займы.

Особенно тревожная ситуация сложилась с четвертым неравенством. Как мы видим, организация не в состоянии рассчитываться с постоянными обязательствами с помощью труднореализуемых активов. Поэтому можно сказать, что ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ имеет низкую ликвидность

Одним из показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия, является его платежеспособность. Анализируя показатели платежеспособности, можно выявить резервы для улучшения кредитоспособности организации. Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов платежеспособности сведем таблицу 7.

Из таблицы 7 видно, что общий показатель платежеспособности (L_1) в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ показывает, что у предприятия недостаточно средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течение предстоящего года.

Таблица 7 – Коэффициенты платежеспособности ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2018 год

Коэффициенты	Начало года	Конец года	Изменение (+, -)	Нормальные ограничения
L_1	2,013	2,081	- 0,067	$L_1 \geq 1$
L_2	0,183	0,036	0,147	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$
L_3	0,631	0,612	0,019	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$
L_4	7,845	8,540	0,694	$1,5 \leq L_4 \leq 2$
L_5	1,053	1,051	0,002	$L_5 \rightarrow$
L_6	1,168	0,392	0,775	$L_6 \geq 0,5$
L_7	0,748	0,748	0,000	$L_7 \geq 0,1$

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L_2) можно увидеть, что данный показатель входит в ограничение $0,1 \leq L_2 \leq 0,2$. Это говорит о том, что хозяйство может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений.

Показатели коэффициента быстрой ликвидности (L_3) в ООО «СХП имени Сайдашева» говорит о том, что ликвидные средства не могут покрыть краткосрочную задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности (L_4) не входит в ограничение $1,5 \leq L_4 \leq 2$. Это говорит о том, что у хозяйства недостаточно средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года.

Отрицательной является тенденция уменьшения показателя в динамике коэффициента маневренности функционирующего капитала (L₅). Она показывает, что часть капитала, заключенная в запасах в 2018 году увеличилась.

Доля оборотных средств в активах (L₆) зависит от отраслевой принадлежности предприятия. Доля оборотных средств в активах, должна быть не менее 50% от валюты баланса, а в нашем хозяйстве она составляет 25%, что ниже нормативного значения и показывает, что мобильность капитала предприятия незначительная и не изменяется в течение года.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L₇) ниже норматива. Это свидетельствует о недостатке обеспеченности ООО «СХП имени Сайдашева» собственными оборотными средствами.

В итоге сделать вывод о том, что в 2018 году бухгалтерский баланс ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ не оптимизировал показатели и в данный период является практически удовлетворительным.

Оценка финансового состояния будет неполной без анализа финансовой устойчивости. На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели финансовой устойчивости ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2018 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	Н _а начало года	Н _а конец года	Отклонение(+, -)

U_1	$U_1 \leq 1,5$	0,061	0,067	- 0,005
U_2	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,837	0,807	0,030
U_3	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,942	0,936	0,005
U_4	$U_4 \geq 0,7$	16,104	14,867	1,237
U_5	$U_5 \geq 0,8$	0,967	0,970	- 0,003

Показатели финансовой устойчивости, приведенные в таблице 8, свидетельствуют, что в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ не все коэффициенты соответствуют нормальному ограничению. Коэффициент капитализации (U_1) означает, что организация привлекает большое количество заемных средств на 1 рубль, вложенный в активы собственных средств, и, соответственно больше предпринимательский риск организации

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U_2) составляет отрицательное значение и говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников составляет низкую долю.

Коэффициент финансовой независимости (U_3) характеризует финансовую устойчивость. Так как данный показатель не входит в ограничение, значит, ООО «СХП имени Сайдашева» в 2018 году стала менее финансово устойчивой, по сравнению с 2017 годом.

Коэффициент финансирования (U_4) в конце 2018 года составляет 14,867409 и входит в ограничение $U_4 \geq 0,7$. Следовательно, хозяйство независимо от внешних источников финансирования.

Так как коэффициент финансовой устойчивости (U_5) ниже 75%, это служить для организации тревожным сигналом. Такая ситуация говорит о возникновении риска хронической неплатежеспособности компании, а также ее попадания в финансовую зависимость от кредиторов.

По данным таблиц можно заключить вывод о том, что ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ имеет

неудовлетворенное финансовое состояние. В течение анализируемого периода оно находится в кризисном состоянии. Баланс ООО «СХП имени Сайдашева» не является абсолютно ликвидным как на начало, так и на конец отчетного года. Неустойчивое финансовое состояние также определяется тем, что организация имеет низкую текущую ликвидность, то есть у нее низкая платежеспособность. Положение хозяйства не совсем выгодное, для погашения краткосрочных долгов организации необходимо задействовать медленно реализуемые активы.

2.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля

Целью деятельности ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ является организация сельскохозяйственного производства, получение продукции растениеводства и животноводства и ее сбыт.

Управление ООО «СХП имени Сайдашева» осуществляется директором и подчиненным ему аппаратом - административной.

Директор является лицом, уполномоченным на основе единоначалия организовать всю работу предприятия, без доверенности действовать от его имени, представлять ООО «СХП имени Сайдашева» во всех организациях, распоряжаться его имуществом и средствами, заключать договоры, выдавать доверенности, открывать в банке счета предприятия.

В ООО «СХП имени Сайдашева» сложилась цеховая структура организации производства, и структура управления разработана и успешно действует на основе этой организации производства.

Управление производственными подразделениями на второй степени организуется по отраслевому принципу и создаются специализированные цехи: растениеводства, животноводства, механизации, строительства и отдельный цех обслуживания.

Директор ООО «СХП имени Сайдашева» осуществляет повседневное руководство деятельностью предприятия. Для руководства отдельными цехами назначены специалисты. Главные специалисты несут ответственность за состояние руководимой ими отрасли и организуют выполнение производственно- финансового плана. Планово-экономический отдел представляет материалы по распределению фонда материального стимулирования, производит расчеты для начисления премиальных, следует за соблюдением режима экономии во всех подразделениях.

Бухгалтерия ООО «СХП имени Сайдашева» выполняет контроль над составлением бухгалтерского учета и отчетности, за исполнением финансового плана, финансовой дисциплины, внедрением перспективных методов учета.

Трудовая деятельность ООО «СХП имени Сайдашева» осуществляется по внутреннему трудовому распорядку, который согласовывается профсоюзом и утверждается правлением ООО «СХП имени Сайдашева».

Самостоятельной юридической службы в хозяйстве нет. Для консультаций обращаются к районному юридическому консультанту обслуживающего хозяйства района.

При приеме на работу между хозяйством и работником составляется договор в письменном виде. Один экземпляр находится в хозяйстве, один остается у работника. Оформляется соглашение приказом. Приказ о приеме на работу объявляется под роспись работника. В ряде случаев при приеме на определение работы, связанные с обслуживанием рабочих или населения требуется медицинское свидетельство.

Немаловажной частью в работе предприятия является охрана труда. Инструкция по охране труда для работников бухгалтерии определяет порядок действий персонала в различных рабочих

ситуациях. Бухгалтер отвечает за выполнение требований нормативно правовых актов, приказов и директив по охране труда, за выполнение безопасных условий труда на рабочем месте. В ООО «СХП имени Сайдашева» так же применяется инструкция по охране труда бухгалтера. (Приложение Б)

У сотрудников бухгалтерской службы сидячая работа, что приводит к недостаточной активности на рабочем месте. Недостаточная подвижность организма приводит к ослаблению всех систем и органов. При таких случаях рекомендуется выделять 5-10 минут для сохранения здоровья и восстановления активности на рабочем месте. Для этого можно самостоятельно выбрать для себя комплекс упражнений для ежедневного проведения зарядки. (Приложение В)

При отсутствии условий и времени для физической активности можно заниматься ходьбой. Рекомендуется маршруту от дома до работы полностью или частично проходить пешком. Ходьба положительно влияет на сердечно-сосудистую систему, способствует снижению веса, укрепляет костную ткань, стимулирует обменные процессы в организме, успокаивает нервную систему.

Так же важной частью в бухгалтерской службе является этика. Она контролирует поведение сотрудников предприятия, регулирует правила и нормы, установленные в организации.

Другими словами, этика - это комплекс общепринятых законов, уставов и ценностей. Под ценностями подразумеваются ответственность, честность, уважение, объективность, законность. Деловая этика основывается на соблюдении не только своих интересов, но и интересов партнеров, клиентов, коллег и сотрудников.

В ООО «СХП имени Сайдашева» этика регулируется «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров». (Приложение Г)

Структура бухгалтерии линейного типа, т.е. все бухгалтера подчиняются непосредственно главному бухгалтеру. Ниже приведем организационную структуру аппарата в виде рисунка 1.

Главный бухгалтер осуществляет общий контроль за деятельностью работников учетной службы. Он устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему учетным работникам. Проверяет и обрабатывает первичную документацию, а также на ее основании ведет аналитический и синтетический учет.

Несет ответственность по сборам и обязательным платежам в бюджет, за хранение документации, за эффективное использование материальных ценностей, принадлежащих предприятию. Главный бухгалтер также составляет финансовую, налоговую и статистическую отчетность.

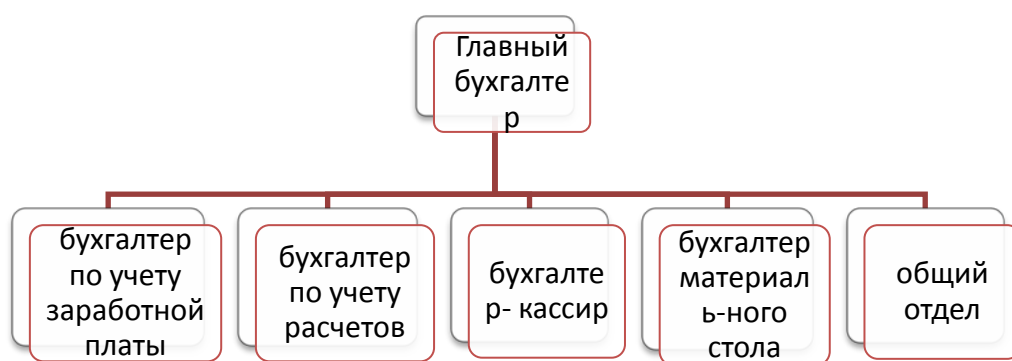


Рис. 1. Организационная структура бухгалтерии в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ

Бухгалтер по учету заработной платы – начисляет заработную плату работникам предприятия, начисляет отпускные, больничные листы. Кроме этого отвечает за правильное и своевременное отчисление в фонды социального страхования.

Бухгалтер кассир – ведет счета по учету денежных средств на расчетном счете и в кассе. Кроме этого, ведет первичную документацию по приему и выдаче наличных денег, производит выдачу наличных денег из касс по расходным кассовым ордерам и ли надлежаще оформленным другим документам.

Бухгалтер материального стола – контролирует достоверность учета поступающих производственных запасов организации, основных средств, и их отражение на счетах бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерский учет. Участвует в проведении инвентаризаций.

Бухгалтер по учету расчетов – ведет все счета по учету расчетов, кроме счетов по налогам и заработной платы. К таким счетам относят счета по учету с поставщиками, покупателями, прочим дебиторам и кредиторам и др.

Общий отдел ведет учет всех остальных хозяйственных операций, составляет сводные и обобщающие документы, организует бухгалтерский архив.

На предприятии действует инвентаризационная комиссия, в состав которой входят: руководитель предприятия, главный бухгалтер, бухгалтер-кассир и один из работников технического персонала.

Внутренний контроль на предприятиях является важнейшей частью современной системы управления ими, позволяющей достичь поставленных целей с минимальными затратами.

Система внутрихозяйственного контроля ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ включает три основных элемента: среду контроля, учетную систему и процедуры контроля.

Каждый элемент подразумевает наличие правил, методик, положений и документации, разработанных для достижения указанных выше целей. В сочетании все элементы системы контроля обеспечивают предприятию снижение риска в деловой и финансовой деятельности, а также в бухгалтерском учете.

Внешний контроль предприятия осуществляется банком и налоговой инспекцией.

Контроль за правильностью отражения сумм налогов на предприятии производит руководитель. Налоговые декларации

составляет главный бухгалтер и подписывает руководитель организации.

Бухгалтерская отчетность составляется главным бухгалтером в объеме и по форме, предусмотренным приказом Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации», имеет подписи руководителя и главного бухгалтера.

График документооборота устанавливает рациональный документооборот, т.е. предусматривает оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определяет минимальный срок его нахождения в подразделении. График разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Работники предприятия создают и представляют документы, относящиеся к их сфере деятельности, по данному графику. Для этого каждому из них вручается выписка из графика документооборота. В ней перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности данного исполнителя, сроки их предоставления, а также подразделения, куда данные документы должны быть предоставлены.

График документооборота способствует улучшению всей учетной работы на предприятии, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременным созданием документов и своевременную передачу их для отражения в учете и отчетности, за достоверность содержащейся в них информации несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

В ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, согласно рабочему плану счетов. Бухгалтерский

учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях.

Контроль за правильным оформлением первичных документов, соблюдением правил документооборота и технологии обработки учетной информации организуется бухгалтерией предприятия.

В ООО «СХП имени Сайдашева» документы принимают к учету, только в случае заполнения в них всех обязательных реквизитов.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, обязательно подписываются руководителем организации и главным бухгалтером.

В настоящее время в ООО «СХП имени Сайдашева» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, с частичным применением журнально-ордерной формы. Бухгалтерский учет в ООО «СХП имени Сайдашева» ведется с помощью компьютерной программы «1С: Предприятие 8», что снижает риск арифметической ошибки при совершении хозяйственных операций. Все участки автоматизированы. В настоящее время в работе организация использует информационно-справочные системы «Консультант Плюс» и «Гарант».

Инвентаризация проводится постоянно действующей инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя.

Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся на основании приказа руководителя в период с 1 октября отчетного года по 31 января следующего года.

Инвентаризация расчетов с контрагентами производится раз в год на предприятии ООО «СХП имени Сайдашева», и оформляется актом сверки, подписываемым обеими сторонами.

В компьютеризированной системе учета проверка точности внесения данных проводится для получения уверенности в том, что данные точно зарегистрированы и внесены в компьютер. Для этого

анализируются остатки по счетам, номера и даты введенных документов, значения их показателей и суммы.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищения или злоупотреблении, а также при порче ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

В ООО «СХП имени Сайдашева» договора о полной материальной ответственности заключены с кассиром организации и кладовщиками.

Организация хранения денежных средств соответствует нормам действующего законодательства.

Выдача готовой продукции и товаров со склада производится только на основании заполненных в установленном порядке документов и в присутствии кладовщика или иного материально ответственного лица.

В целом в ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ действует эффективная система контроля, имеются лишь незначительные недостатки.

3 ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Разработка и обоснование управленческой отчетности

Особое значение при разработке, управленческой отчетности должно уделяться ее содержанию и информативности. Все внутренние отчеты обязаны содержать нужную и релевантную информацию, которая полностью удовлетворяет потребностям менеджеров высшего уровня и позволяет на основе ее анализа и оценки принимать правильные управленческие решения. Любая внутренняя (сегментарная) отчетность должна содержать информацию об отклонениях фактических показателей от плановых, что позволяет реализовывать на практике принцип управления по отклонениям.

Как показывает практика, большинство управленческих решений принимается в результате анализа основных показателей эффективности деятельности предприятия. Поэтому и разработка пакета управленческой отчетности должна осуществляться с учетом показателей эффективности его деятельности, т. е. на основе той информации, которая является необходимой в процессе разработки управленческих решений.

Примерная структура управленческой отчетности сельскохозяйственного предприятия может быть представлена следующим образом:

- отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения сельскохозяйственного предприятия включает управленческий баланс, управленческий отчет о финансовых результатах, управленческий отчет о движении денежных средств, составленный прямым либо косвенным методом;
- отчетность по ключевым показателям деятельности

сельскохозяйственного предприятия, каждого структурного подразделения, центра ответственности, сегмента деятельности с учетом специфики отрасли растениеводства и животноводства (показатели эффективности закупок материальных ресурсов, хранения, производства сельскохозяйственной продукции, реализации и т. д.);

- отчетность о выполнении бюджетов в разрезе анализа «план-факт» по всем составляемым бюджетам (формирование бюджетов затрат, производства, реализации).

По результатам собеседования управленческих и бухгалтерских кадров организации нами была установлена необходимость усовершенствования и разработки внутренней управленческой отчетности, удовлетворяющей их запросам.

На основе данного факта в ходе исследования нами разработан и предлагается использовать «Отчет о выполнении сметы расходов».

Таблица 9 – Отчет о выполнении сметы расходов по выращиванию растениеводческой продукции в отделении Мрясово ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ

№ п/ п	Показатель	Отчетный период (июнь)			Нарастающим итогом с начала года		
		План	Факт	Отклонение, %,	План	Факт	Отклонение, %,
1	Семена и посадочный материал	72455	73269	101,1	76369	77234	101,1
2	Минеральные удобрения	6358	6895	108,4	7584	7892	104,1
3	Органические удобрения	10458	12562	120,1	13582	13974	102,9
4	Химические средства защиты растений	6523	6702	102,7	8023	8126	101,3
5	Электроэнергия	2086	1956	93,8	4254	4100	96,4
6	Нефтепродукты	10492	11212	106,9	13694	14023	102,4
7	Запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта	8793	8347	94,9	11654	11235	96,4

8	Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями (ремонт техники, химизация почв)	93 30	96 05	102,9	12 564	12 890	102,6
9	Затраты на оплату труда	1 1 276	11 894	1 05,5	31202	31 789	1 01,9
10	Отчисления на социальные нужды	30 56	3223	1 05,5	67 71	6898	1 01,9
1 1	Амортизация	16 655	16 700	100,3	45 894	45 900	100,0
1 2	Прочие расходы	78 05	81 23	104,1	12 530	12 783	102,0
	Итого	165 28 7	170488	1 03,1	244 12 1	246844	1 01,1

Отчет соответствует всем требованиям, предъявляемым к управленческой отчетности. Данная форма включает плановые, фактические данные и их отклонение по следующим показателям: семена и посадочный материал, минеральные удобрения, органические удобрения, химические средства защиты растений, электроэнергия, нефтепродукты, запасные части и т. д., а также необходимо дооформить всеми необходимыми реквизитами и утвердить внутренним локальным документом.

Отчет об исполнении сметы расходов должен составляться начальниками производственных участков (бригадиром) ежемесячно отдельно по каждому технологическому переделу производства. Использование этого отчета позволит обеспечить аппарат управления сельскохозяйственных организаций информацией о ходе производственного процесса и динамике расходов. На основе отчета об исполнении сметы расходов производственного участка по переделам следует составлять ежемесячный итоговый отчет об исполнении сметы расходов по организации в разрезе всех производственных участков организации.

Формирование информационной базы по учету расходов с применением данных управленческого учета является одним из

инструментов планирования деятельности и осуществления оперативного контроля за эффективностью использования ресурсов сельскохозяйственных предприятий. Бухгалтеры, аудиторы, эксперты и консультанты, пользуясь данными финансового и управленческого учета, могут давать более глубокую оценку финансовых результатов, точнее обосновывать рекомендации для улучшения работы предприятия, минимизировать предпринимательский риск.

Также может быть использована форма отчета о затратах и себестоимости продукции (работ, услуг) для сельскохозяйственных организаций таблица 10.

Отчет включает суммы фактических, плановых затрат, фактическую и плановую себестоимости продукции, отклонения показателей. Числовые значения по данным показателям при водятся в разрезе выращиваемой растениеводческой продукции (например, озимая пшеница, озимый ячмень и т.д.).

Таблица 10 – Отчет о затратах и себестоимости продукции (работ, услуг) в отделении Мрясово ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ

Наименование показателя	Вид продукции		
	Яровая пшеница	Озимая рожь	Яровой ячмень
Сумма фактических затрат - всего, тыс. руб.	3811,75	4695,72	3706,42
Сумма плановых затрат - всего, тыс. руб.	3479,98	4787,05	3239,26
Отклонения суммы затрат (план/факт, +,-)	+331,77	-88,33	+467,15
Фактическая себестоимость продукции, руб/кг	8,09	6,04	7,50
Плановая себестоимость продукции, руб/кг	7,86	6,47	6,60
Отклонение себестоимости продукции (план/факт, +,-), руб/кг	+0,23	-0,43	+0,90

Применение разработанного отчета будет способствовать своевременному контролю суммы фактических затрат и себестоимости конкретных видов сельскохозяйственной продукции.

Управленческая отчетность организации по причине большей детализации значительно отличается от бухгалтерской. В случае, когда содержащаяся в ней информация неточна, высок риск принятия неправильных решений, поскольку ее пользователи не будут в полной мере представлять реальное состояние управляемого ими объекта.

Вопрос сопоставимости отчетных данных особенно важен, когда информация для управленческой отчетности формируется различными структурными подразделениями, каждое из которых использует отдельную информационную систему либо ведет учет вручную. В этом случае рекомендуется внедрение системы контроля достоверности управленческой отчетности, основанной на быстрой ее оценке, для выявления в ней проблемных зон, поскольку выверка каждой цифры весьма трудоемка и продолжительна. Суть такого подхода заключается в положении о том, что если управленческая отчетность и правила ее формирования правильные, то при любом способе расчета одного и того же показателя финансового и управленческого учета должен получиться одинаковый результат.

Так как управленческий учет индивидуален для каждой организации в зависимости от специфики бизнеса и организационно-функциональной структуры, остановимся лишь на ключевых принципах проведения такой проверки.

Для построения системы контроля управленческой отчетности важно обеспечить соответствие системы управленческого учета следующим требованиям:

- обязательность ведения отдельного управленческого учета не только «по оплате», но и «по начислению» («отгрузке»), потому что метод «по оплате» целесообразен лишь для небольших фирм или

компаний, работающих по большей части за наличный расчет, без отсрочек платежей с контрагентами;

- управленческий учет должен отражать сведения как о б остатках, так и о движении стоимостей (оборотах), которые в общей совокупности и позволят использовать механизм построения проверочных показателей, в котором изменение какой-либо величины можно определить, как разность между ее конечным и начальным значениями или между итоговыми приходом и расходом по статье;

- должно быть предусмотрено включение в минимальный набор документов для экспресс-контроля бухгалтерского баланса, отчетов о финансовых результатах и движении денежных средств.

В результате исследования вопросов разработки форм управленческой отчетности в части расходов сельскохозяйственных организаций можно сделать вывод о безусловной необходимости данного процесса, который входит в общую схему учетно-аналитического обеспечения управления расходами.

3.2 Формирование управленческой отчетности с использованием информационных технологий

В современных условиях в организации деятельности сельскохозяйственных предприятий большое значение приобретает своевременное предоставление руководству достоверной и полной информации о финансовом состоянии сельхозпредприятия и перспективах развития для бизнес-планирования. Прогнозирование, обработка, анализ показателей деятельности являются сложными процессами, особенно в сельскохозяйственных организациях, где осуществляется несколько видов деятельности: производство, переработка и реализация продукции животноводства и

растениеводства. В этом случае необходимо не просто организовать эффективную систему управленческого учета, но и автоматизировать процессы управления с применением современных информационных технологий и программных систем. Автоматизированная система управления предприятием незаменима, если целью автоматизации учета является не только формирование финансовой отчетности для руководителей и собственников, но также и предоставление информации для эффективного управления с возможностью раскрытия причин отклонений фактических показателей от плановых [39, с.94].

Для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций и совершенствования управления производством, руководители должны быть обеспечены достоверной и своевременной информацией, которая является основой для принятия управленческих решений. Информация, необходимая для управления, содержится в управленческих отчетах. Но в настоящее время формы управленческой отчетности недостаточно разработаны, особенно для сельского хозяйства.

Во многих сельскохозяйственных предприятиях организационно-производственная структура представляет собой сложную схему, вследствие чего, руководителям необходима своевременная хозяйственная информация, так как именно оперативная экономическая информация позволяет оптимизировать расходы и финансово-экономические результаты, и принять последовательные управленческие решения по развитию и организации производственных процессов на основе прогнозных, плановых и фактических данных о функционировании предприятия. В управленческих отчетах содержится информация не только об общем экономическом положении предприятия, но и о состоянии непосредственно производственной деятельности [29,30,31]. Содержание отчета меняется в зависимости от предназначения и

целевой направленности.

Управленческий учёт должен быть организован в каждом сельскохозяйственном предприятии, однако механизм его функционирования может различаться в зависимости от способа организации учетно-аналитической системы. В некоторой мере, управленческий учёт присутствует на каждом предприятии, и его следует совершенствовать путём выявления достоинств и недостатков существующей системы и разработки управленческой отчетности, в том числе и для применения в автоматизированных системах управления.

Внедрение автоматизированного управленческого учета в организации включает следующие этапы:

- определение цели внедрения автоматизированной системы управленческого учета;
- оценка первоначального состояния организации управленческих процессов на предприятии;
- проектирование автоматизированной системы управленческого учета: упорядочивание документооборота и бизнес-процессов, разработка финансовой структуры предприятия, определение форматов управленческих отчетов;
- выбор программного обеспечения для создания информационной системы;
- программирование и настройка системы: обучение сотрудников, разработка инструкций; формирование статей оборотов по отчетам; перенос остатков по счетам на конец прошлого периода; ввод фактических данных;
- корректировка отчетов; и анализ финансовых показателей.

Перед автоматизацией учетных процессов необходимо провести работы по квалифицированной организации системы управленческого учета на предприятии, результатом которой станет сокращение

затрат, выявление резервов, и которая предоставит возможность определить приоритет платежей, планировать движение денежных потоков и товарно-материальных запасов, а также оценивать показатели ликвидности и рентабельности. Требуется построить такую систему контроля за реализацией планов, которая позволит не только своевременно получать отчетные данные, но и анализировать отклонения фактических показателей от плановых.

При организации системы формирования отчетности учитывается то, что данные предоставляются бухгалтерией предприятия. Поэтому определяют состав первичных документов, которые будут использоваться при составлении отчетности. Также, выявляются взаимосвязи между показателями всех отчетных форм, и разрабатывается схема документооборота, применяемая при планировании.

Автоматизированная система управления позволяет спланировать показатели, осуществить сравнительный анализ плановых показателей с фактическими результатами, проанализировать влияние изменений на рентабельность предприятия. Для программных продуктов, предназначенных для организации автоматизированного ведения управленческого учета характерны определенные свойства (рисунок 2).

В программе должна быть предусмотрена поддержка многоуровневых иерархических справочников по различным аналитическим разрезам: счета затрат, подразделения, продукты, рынки, проекты. Программы должны быть просты и доступны для обучения сотрудников.

Перечисленные выше свойства характерны для программных продуктов, построенных на основе "1С: Управление производственным предприятием 8". В программных продуктах фирмы 1С существует множество различных инструментов построения отчетов. Простые, так называемые стандартные отчеты, которые обеспечивают

узконаправленные бухгалтерские функции: оборотно-сальдовая ведомость, карточка счёта, анализ субконто и т. п., ограничены настройками применяемого в программе плана счетов. Другие отчёты - более универсальные, но они требуют умения настраивать источники данных (формировать запросы) и параметры отчётов. Процесс создания, например, отчёта о доходах и расходах в требуемом управленческом формате, представляется сложным, непрозрачным, а при необходимости изменения структуры данных, сам отчёт является неудобным для настроек.

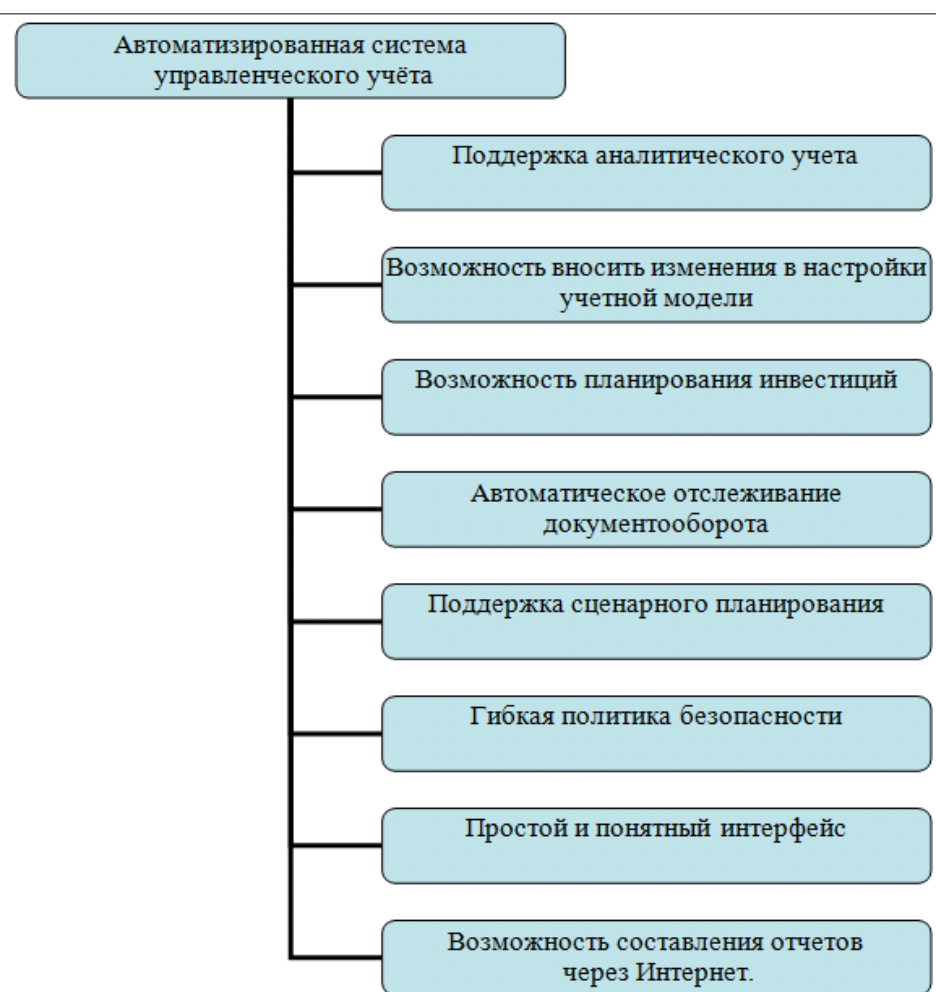


Рисунок 2 – Свойства программ для автоматизации управленческого учёта

Конфигурация «1С: Управление производственным предприятием» располагает механизмом, подходящим для создания отчетов в произвольной форме, с настраиваемым набором статей из регистров,

разделов учета, документов. Данный инструмент является не вполне очевидным, так как находится в подсистеме бюджетирования. Задачей подсистемы является обеспечение предприятия средствами для построения бюджетов (планов) по периодам, измерениям (аналитикам) и центрам финансовой ответственности. Следовательно, в этой подсистеме расположены и инструменты план-факт анализа, который осуществляется на основе фактических данных и из бухгалтерского учета и бюджетных показателей из системы бюджетирования. Для формирования управленческой отчетности можно использовать возможность настройки способа представления фактических данных в бюджетировании. Подобная отчетность может строиться как на основе данных бухгалтерского учета, так и с учетом управленческих дополнений. При настройке форм управленческой отчетности сначала настраиваются источники данных, затем статьи оборотов по бюджетам и разрабатываются формы отчетов.

Управленческие отчеты по ведущим позициям должны формироваться в любой момент времени. Такие отчеты отражают наиболее существенные для текущей деятельности сельскохозяйственной организации сведения. Управленческие отчеты должны составляться по запросу руководителей соответствующих уровней. Если на предприятии внедрена автоматизированная система управления, руководители любого уровня имеют возможность самостоятельно сформировать управленческие отчеты по каждому подразделению [30, с.95].

На рисунке 3 представлена рекомендуемая форма внутренней управленческой отчетности, отражающая затраты основных материалов на производство пшеницы за день. Форму можно сформировать с использованием инструментов, содержащихся в программе «1С: Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2».

В настройках отчёта указывается период, за который необходимо сформировать отчёт, подразделение и номенклатура. Период может составлять: день, неделю, месяц, квартал, год.

Сравнительный анализ оборотов: Отчёт "Затраты основных материалов в растениеводстве".				
Показатели: Сумма в валюте упр. учёта				
Подразделение: Поле 1				
Номенклатура: Пшеница				
Статьи затрат	Плановые данные Период с 20.04.2017 по 21.04.2017	Фактические данные Период с 20.04.2017 по 21.04.2017	Отклонение, абс.	Отклонение, %
Семена	5750	5020	-730	-13
Минеральные удобрения	19305	19544	239	1
Средства защиты удобрений	0	0	0	0
ГСМ	1000	1000	0	0

Рисунок 3 – Форма внутренней управленческой отчетности «Затраты основных материалов в растениеводстве».

Одновременно с построением отчёта предполагается формирование диаграммы, отображающей плановые и фактические данные о расходе материалов на производство в разрезе статей. (рисунок 4)



Рисунок 4 – Сравнительный анализ плановых и фактических затрат основных материалов в растениеводстве

Информацию о материалах, которые отображаются в отчёте, можно получить путём применения механизма детализации. Под детализацией отчета подразумевается автоматическое построение поясняющих отчётов, которые раскрывают данные текущего отчёта

или открывают объекты (справочники, документы), которые отражены в этом отчете. О возможности получения детализации можно судить по форме курсора мыши, который, при перемещении на определенных ячейках, может принимать вид лупы. Для получения расшифровки, следует дважды щелкнуть мышью на ячейке.

В качестве примера приведена форма отчета о свойствах семян «Характеристика сорта посевного материала» (рисунк 2.4). Данный отчет формируется путём двойного нажатия на ячейку «Семена» в форме внутренней управленческой отчетности «Затраты основных материалов в растениеводстве», отображенной на рисунке 5.

Отчёт «Характеристика сорта посевного материала»			
Номенклатура: семена			
Сорт	Год включения в реестр	Оценка устойчивости к болезням	Рекомендуемая агротехнология
Экада 109	2013	Восприимчив к корневым гнилям	Базовая Интенсивная

Рисунок 5 – Отчёт «Характеристика сорта посевного материала»

Управленческая отчетность о материальных затратах предприятия является наиболее детализированной. При вызове расшифровки может быть сформирован более подробный отчет, который будет содержать сведения о количестве, расходуемых материалов (рисунок 6).

Сравнительный анализ оборотов: Отчёт "Затраты основных материалов в растениеводстве"				
Показатели: Сумма в валюте упр. учёта				
Подразделение: Поле 1				
Номенклатура: Пшеница				
Статья: Минеральные удобрения				
Статьи затрат	Плановые данные Период с 20.04.2017 по 21.04.2017		Фактические данные Период с 20.04.2017 по 21.04.2017	
	количество	сумма	количество	сумма
Минеральные удобрения	100	19305	101	19544

Рисунок 6 – Форма внутренней управленческой отчетности «Затраты основных материалов в растениеводстве» (с расшифровкой «Количество»)

Управленческий отчёт желательно составлять по видам производимой продукции с ежедневной, еженедельной и месячной периодичностью. При необходимости состав показателей в отчете можно расширить, и повысить степень их детализации. Отчёт о производственных затратах в растениеводстве составляется по подразделениям и видам продукции (рисунк 7). Данные в отчёте приводятся в разрезе статей.

Сравнительный анализ оборотов: Отчёт "Производственные затраты в растениеводстве".				
Показатели: Сумма в валюте упр. учёта				
Подразделение: Поле 1				
Номенклатура: Пшеница				
Статьи затрат	Плановые данные Период с 01.04.2017 по 30.04.2017	Фактические данные Период с 01.04.2017 по 30.04.2017	Отклонение, абс.	Отклонение, %
Семена	720000	709000	-11000	-2
Минеральные удобрения	1782000	1782000	0	0
Средства защиты удобрений	6870	5870	-1000	-15
ГСМ	469800	469800	0	0
Оплата труда	78325,5	78325,5	0	0
Отчисления на социальные нужды	15665,1	15665,1	0	0
Содержание основных средств	241800	241800	0	0
Работы и услуги	705500	805500	100000	14
Общепроизводственные расходы	231600	231600	0	0

Рисунок 7 – Форма внутренней управленческой отчетности «Производственные затраты в растениеводстве».

Производственный процесс в растениеводстве представляет собой определённый алгоритм работ, который подразумевает расход посадочного материала, удобрений, средств защиты растений, горюче-смазочных материалов, запчастей для сельскохозяйственной техники и т.п., а также оплату труда рабочих, амортизацию основных средств (сельскохозяйственной техники, зданий и т.д.). Все эти расходы должны быть показаны в управленческой отчетности. Так как для определения стратегии повышения рентабельности производства, необходимо знать статьи расхода основной части средств.

Внутренняя управленческая отчетность может быть разработана сельскохозяйственным предприятием самостоятельно на основе имеющихся правил. Правильно составленная и своевременно предоставленная внутренняя управленческая отчетность способствует

обнаружению недостатков и выявлению существующих проблем в деятельности сельскохозяйственного предприятия с возможностью оперативного анализа причин неэффективного использования ресурсов, и повышает финансовую дисциплину работников. Использование специализированных форматов управленческой отчетности, в которых отражаются различные аспекты деятельности организации, способствует получению значительных результатов и позволяет периодически оценивать качество и источники информации.

3.3 Особенности экономического анализа показателей управленческой отчетности

Бухгалтерская управленческая отчетность, которая рассматривается нами как система показателей, должна содержать в себе не только учетные показатели, отражающие состояние основных объектов учета, но и расчетные показатели. В результате внутренняя отчетность получает статус аналитического отчета. При этом индивидуальным оказывается не только набор показателей бухгалтерской управленческой отчетности, в том числе расчетных показателей, но и методика расчета основных аналитических коэффициентов тоже может отражать особенности финансово-хозяйственной деятельности организации и стиля управления, используемого менеджерами.

В то же время представляется, что у анализа показателей бухгалтерской управленческой отчетности должна существовать общая методологическая база. Существование научной основы методики расчета основных показателей необходимо еще и потому, что расчетные показатели являются составной частью бухгалтерской управленческой отчетности. Специалисты в области внутреннего управленческого анализа указывают, что особенностями

управленческого анализа являются ориентация результатов анализа на свое руководство; использование всех источников информации для анализа; отсутствие регламентации анализа со стороны; комплексность анализа, изучение всех сторон деятельности организации; интеграция учета, анализа, планирования и принятия решения; максимальная закрытость результатов анализа в целях сохранения коммерческой тайны.

Эти особенности необходимо учитывать при формировании принципов и методики анализа внутренней бухгалтерской отчетности, которые были рассмотрены выше.

Являясь основой методологии анализа информации внутренней бухгалтерской отчетности, принципы предполагают существование некоторых особенностей внутреннего анализа, которыми являются: ориентация результатов анализа на руководство организации; использование всех доступных источников информации для анализа; отсутствие регламентации анализа со стороны государства и иных внешних субъектов; системность анализа, изучение всех сторон деятельности организации; интеграция учета, анализа, планирования и принятия решения; соблюдение коммерческой тайны в отношении результатов анализа.

Мы сформируем лишь общие направления, по которым должен проводиться внутренний анализ, дадим краткую характеристику некоторым показателям, которые могут быть рассчитаны при анализе, и особенностям методики этого расчета, а также выведению интегральной оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Основными направлениями анализа информации бухгалтерской управленческой отчетности традиционно являются:

- анализ динамики показателей бухгалтерской управленческой отчетности;

- анализ структуры показателей бухгалтерской управленческой отчетности;
- факторный анализ показателей бухгалтерской управленческой отчетности;
- сравнительный анализ показателей бухгалтерской управленческой отчетности.

Основные проблемы при оценке динамики показателей возникают в том случае, когда различные показатели, с помощью которых оценивается эффективность финансово-хозяйственной деятельности, имеют разнонаправленную динамику, т. е. когда, например, объем продаж возрастает, а прибыль от продаж снижается, или, когда какой-либо относительный показатель, например, фондоотдача, возрастает, а другой относительный показатель, например, средняя выработка на одного работника за период, снижается. При этом менеджер может сформировать отдельные выводы по эффективности использования основных средств и эффективности использования трудовых ресурсов, однако в ряде случаев необходимо сформировать целостный вывод по результатам функционирования в отчетном периоде. По нашему мнению, на современном этапе развития экономики необходимо иметь системный вывод, т. е. показатели, характеризующие эффективность финансово-хозяйственной деятельности, должны рассматриваться не в отрыве друг от друга, а в системе.

Для устранения указанного недостатка необходимым представляется проведение рейтинговой оценки, которая позволит оценить, в каком из периодов предприятие в целом системно функционировало эффективнее. Смысл рейтинговой оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности состоит в том, чтобы сопоставить между собой результаты функционирования организации в различные периоды, результаты деятельности различных подразделений организации в одном периоде либо сопоставить

результаты деятельности различных организаций.

Приведем пример расчета рейтинга трех структурных подразделений организации, занимающихся производством и реализацией продукции в трех различных районах. В данном случае рейтинг строится по четырем показателям: рентабельность продаж; рентабельность активов; объем продаж на одного работника; коэффициент оборачиваемости активов.

Исходные данные для проведения рейтинговой оценки представлены в таблице 11.

По данным таблицы 111 однозначно сказать, деятельность какого подразделения была наиболее эффективной в отчетном периоде, нельзя. Рентабельность продаж является самой высокой у подразделения № 2, рентабельность активов — у подразделений № 2 и 3, объем продаж на одного работника — у подразделения № 2, а оборачиваемость активов — у подразделения № 3.

Таблица 111 – Исходные данные для проведения рейтинговой оценки

Показатель	Подразделение		
	№ 1	№ 2	№ 3
Объем продаж, тыс. руб.	10 000	12 000	8 000
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1 000	1 500	900
Средняя величина активов за период, тыс.	2 000	2 500	1 500
Среднесписочная численность персонала	10	11	9
Рентабельность продаж, %	10,00	12,50	11,25
Рентабельность активов, %	50,00	60,00	60,00
Объем продаж на одного работника, тыс.	1 000,00	1 090,91	888,89
Коэффициент оборачиваемости активов,	5,00	4,80	5,33

При проведении рейтинговой оценки по трем первым относительным показателям в качестве оптимального значения принято максимальное значение показателя, а по коэффициенту оборачиваемости активов принята медиана, т. е. середина между наименьшим и наибольшим значениями показателя.

В таблице 12 приведен расчет рейтинга подразделений по указанным показателям.

Таблица 12 – Рейтинговая оценка деятельности подразделений

Показатель	Подразделение			Оптимальное значение
	№ 1	№ 2	№ 3	
Рентабельность продаж, %	10,00	12,50	11,25	12,50
r_1	0,80	1,00	0,90	
Рентабельность активов, %	50,00	60,00	60,00	60,00
r_2	0,83	1,00	1,00	
Объем продаж на одного работника, тыс.	1 000,00	1 090,91	888,89	1 090,91
r_3	0,92	1,00	0,81	
Коэффициент оборачиваемости активов	5,00	4,80	5,33	5,07
r_4	0,99	0,95	0,95	
Суммарный рейтинг	3,54	3,95	3,66	X
Место	3	1	2	

Таким образом, рейтинг показывает, что в отчетном периоде наилучшие результаты функционирования показало подразделение № 2 — его рейтинг оказался наивысшим. Худшие результаты были у подразделения № 1.

Однако предлагается не только определить места, которые по итогам рейтинга заняло то или иное предприятие (подразделение), но и дополнительно сопоставить уровень достигнутого рейтинга с максимально возможной его величиной.

Например, в данном случае максимально возможным уровнем рейтинга является значение 4 — оно будет достигнуто в том случае, если по всем показателям какого-либо подразделения (периода) рейтинг будет равен 1. В данном случае суммарный рейтинг по подразделению № 1 составляет 3,54, что составляет 88,42 % от максимально возможной величины, суммарный рейтинг по подразделению № 2 — 98,68 % от максимально возможной величины, а по подразделению № 3 — 91,62 % от максимума. Соответственно, несмотря на то, что подразделение № 1 находится на третьем месте, его рейтинг является достаточно высоким в сравнении с его

максимально возможной величиной.

Таким образом, с помощью рейтинга можно сопоставить результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия в одном периоде с результатами деятельности в другом периоде не по одному, а по нескольким показателям и, следовательно, сделать более обоснованный вывод о динамике результатов.

При анализе структуры необходимо рассчитать удельный вес составляемых в суммарной величине какого-либо обобщающего показателя. При этом целесообразно не просто рассчитать структуру какого-либо обобщающего показателя, но и проанализировать динамику структуры. Одной из основных форм бухгалтерской управленческой отчетности является отчетность о финансовых результатах. При этом основной особенностью любого показателя финансовых результатов является то, что он складывается сопоставлением доходов и расходов, в результате чего итоговый показатель финансового результата может иметь разные знаки (доходы «+», расходы «-»). В результате в большинстве работ по финансовому анализу при оценке структуры финансового результата предлагается определять долю каждого показателя отчета о финансовых результатах в выручке от продаж. Думается, что этот подход является не совсем корректным, поскольку анализировать структуру необходимо по обобщающему показателю в разрезе составляющих его частей. Сумма прочих доходов или прочих расходов никак не может составлять сумму выручки, а потому искать долю этого показателя в выручке представляется некорректным. Вместо этого предлагается осуществить дополнительные расчеты и рассчитать общую величину положительных составляющих финансовых результатов с оценкой их структуры и общую величину отрицательных финансовых результатов с оценкой их структуры.

Важнейшим направлением анализа информации бухгалтерской управленческой отчетности является коэффициентный анализ. При

этом большая часть показателей, которые предлагаются авторами методик анализа финансовой отчетности, объективно требует уточнения при анализе информации бухгалтерской управленческой отчетности.

При этом основным направлением совершенствования и развития методики анализа информации отчетности является уточнение схемы расчета показателя посредством его представления с использованием кодов счетов управленческого учета, на которых собирается информация по соответствующим объектам. При этом желательным является формирование методики расчета показателей с использованием характеристик счетов бухгалтерского управленческого учета (сальдо, оборот по дебету, оборот по кредиту).

Общая величина выручки от продажи продукции за отчетный период составляла 1 200 тыс. руб. При этом 800 тыс. руб. выручки были получены на условиях предварительной оплаты, а 400 тыс. руб. — на условиях последующей оплаты. Средняя величина дебиторской задолженности за отчетный период составила 200 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность на начало отчетного периода 350 тыс. руб., а на конец отчетного периода — 50 тыс. руб.

В таблице 13 приведен расчет коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и продолжительности периода одного оборота с использованием частного подхода к расчету показателя по средней величине дебиторской задолженности и ее остатку на конец отчетного периода.

Такой подход представляется более объективным и точным, а соответственно результаты расчета по предложенной схеме более полезны. Подобные корректировки можно предложить практически по всем показателям, используемым при проведении внутреннего экономического анализа. Соответствующая детализация методики

анализа позволит повысить объективность показателей, уйти от усредненных и оценочных значений, а через это повысить качество управленческих решений, принимаемых на основе соответствующей информации.

Таблица 13 - Расчет коэффициента оборачиваемости и продолжительности периода погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Показатель	Значение, полученное по расчету с использованием среднего остатка дебиторской задолженности за отчетный период	Значение, полученное по расчету с использованием остатка дебиторской задолженности на конец отчетного периода
Продолжительность периода, дн.	30	30
Величина дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, принимаемая к расчету, тыс. руб.	200	50
Оборот К-т сч. 62-1	1 200	1 200
Оборот Д-т сч. 50, 51, 52 К-т сч. 62-1	400	400
Коэффициент оборачиваемости ДЗ частный, оборот	2	8
Продолжительность периода оборота ДЗ частная, дн.	15	3,75

Также необходимо заметить, что при формировании учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской отчетности анализ является не просто инструментом обработки учетной информации, систематизированной в отчетности. Должна существовать и обратная связь между аналитическими и учетными процедурами. Это использование подобной методики анализа требует того, чтобы и информация внутренней бухгалтерской отчетности уже формировалась с учетом указанных требований, в том числе с должным уровнем детализации и исключением повторного счета.

В отчетном периоде организация осуществила следующие

хозяйственные операции, подлежащие отражению во внутреннем Бухгалтерском балансе: 1. Организация получила аванс от покупателя продукции на сумму 2 000 тыс. руб. — Д-т сч. 501 К-т сч. 62-2.

1. В счет ранее полученного аванса была произведена отгрузка продукции на сумму 2 500 тыс. руб. — Д-т сч. 62-1 К-т сч. 90-1.

2. Произведен зачет аванса ранее полученного от покупателя на сумму 2 000 тыс. руб. — Д-т сч. 602-2 К-т сч. 62-1.

Осуществлен окончательный расчет между продавцом и покупателем на сумму 500 тыс. руб. — Д-т сч. 501 К-т сч. 62-1.

Указанные операции будут следующим образом отражены на счетах внутреннего бухгалтерского учета:

Однако при формировании отдельных статей внутренней бухгалтерской отчетности межстатейные обороты следует исключить (табл. 104).

Таблица 14 - Фрагмент внутреннего Бухгалтерского баланса в формате, используемом для отражения операций о движении активов и пассивов, с зачетом междустатейных транзитных оборотов по расчетам с покупателями

Статья актива	На начало периода	Увеличение за период	Уменьшение за период	На конец периода
Дебиторская задолженность покупателей	200	500	500	200
Статья пассива				
Кредиторская задолженность по авансам выданным	100	2 000	2 000	100

При заполнении позиции «Увеличение за период» статьи «Дебиторская задолженность покупателей» в расчет была принята следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 62-1 К-т сч. 90-1 — 2 500 тыс. руб. Был исключен (как формирующий междустатейный транзитный оборот) оборот по записи: Д-т сч. 602-2 К-т сч. 602-1 — 2 000 тыс. руб.

При заполнении позиции «Уменьшение за период» статьи «Дебиторская задолженность покупателей» в расчет была принята следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 501 К-т сч. 62-1 — 500 тыс. руб.

Не был учтен (как формирующий междустатейный транзитный оборот) оборот по записи: Д-т сч. 62-2 К-т сч. 62-1 — 2 000 тыс. руб.

При заполнении позиции «Увеличение за период» статьи «Кредиторская задолженность по авансам выданным» в расчет была принята следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 501 К-т сч. 62-2 — 2 000 тыс. руб.

При заполнении позиции «Уменьшение за период» статьи «Кредиторская задолженность по авансам выданным» в расчет была принята следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 62-2 К-т сч. 62-1 — 2 000 тыс. руб.

Тогда формулу целесообразно представить в следующем виде:

$$K_{\text{оборачиваемости}} = \text{Оборот}_{\text{Д-т сч. 50,5 1,52 К-т сч. 62-1,6 2-2}} / \text{С-д-т}_{\text{Д-т сч. 6 2-1}} \text{ на конец тч. периода}$$

Необходимость включения в расчет оборота по кредиту сч. 62-2 связана с тем, что в противном случае большая часть денежного потока по формированию выручки не будет учтена, либо соответствующим образом необходимо отразить соответствующие операции в внутреннем бухгалтерском балансе.

Аналогичным образом целесообразно скорректировать методику расчета коэффициента оборачиваемости запасов.

Таким образом, внутренний экономический анализ является более глубоким по сравнению с анализом, проводимым по данным бухгалтерской финансовой отчетности, что необходимо в силу того, что менеджеры нуждаются для управления в более детализированной информации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В настоящее время реформирование бухгалтерского учета в России входит в самую завершающую стадию. На сегодняшний день из единой системы бухгалтерского учета выделилось три подсистемы: финансовый учет; налоговый учет; управленческий учет, основным продуктом которого является бухгалтерская управленческая отчетность.

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

При написании работы было доказано, что не существует одинакового состава показателей бухгалтерской управленческой отчетности - он будет индивидуальным для каждого хозяйствующего субъекта, но существует система бухгалтерской управленческой отчетности с общими принципами построения, типовой структурой форм. Бухгалтерская управленческая отчетность была определена как совокупность форм отчетности, система учетных и расчетных показателей, характеризующая внутреннюю и внешнюю среду организации, оперативно удовлетворяющая информационные потребности внутренних пользователей информации.

Наиболее существенными научными результатами выпускной квалификационной работы, являются следующие положения:

В результате рассмотрения различных подходов к определению бухгалтерской управленческой отчетности, встречающихся в специализированной предметной литературе, уточнена трактовка,

учитывающая основные особенности бухгалтерской управленческой отчетности: бухгалтерская управленческая отчетность — это система учетных и расчетных показателей, содержащихся в формах отчетности, представленная с использованием определенного формата, сформированная в соответствии с внутренними регламентами организации, характеризующая внутреннюю и внешнюю среду организации, и оперативно удовлетворяющая информационные потребности внутренних пользователей информации. Таким образом, бухгалтерская управленческая отчетность рассматривается не просто как система показателей, но как система учетных и расчетных показателей.

В работе систематизированы основные отличия бухгалтерской управленческой отчетности от бухгалтерской финансовой отчетности.

Предложена система показателей типовых форм бухгалтерской управленческой отчетности. Проанализировав опыт формирования внутренней бухгалтерской отчетности и содержание различных форм внутренней отчетности, встречающихся в литературе и практической деятельности ООО «СХП имени Сайдашева», предложено содержание отчета об исполнении сметы расходов по выращиванию растениеводческой продукции, отчета о затратах и себестоимости продукции (работ, услуг) для сельскохозяйственных организаций. Важность соответствующих отчетных форм обусловлена инструментом планирования деятельности и осуществления оперативного контроля за эффективностью использования ресурсов сельскохозяйственных предприятий.

При разработке шаблонов соответствующих форм в них включены наиболее важные показатели, свойственные всем организациям, перечень которых должен быть дополнен с учетом индивидуальных особенностей конкретного хозяйствующего субъекта.

Внутренняя управленческая отчетность может быть разработана сельскохозяйственным предприятием самостоятельно на основе имеющихся правил с использованием автоматизированных программ. Правильно составленная и своевременно предоставленная внутренняя управленческая отчетность способствует обнаружению недостатков и выявлению существующих проблем в деятельности сельскохозяйственного предприятия с возможностью оперативного анализа причин неэффективного использования ресурсов, и повышает финансовую дисциплину работников. Использование специализированных форматов управленческой отчетности, в которых отражаются различные аспекты деятельности организации, способствует получению значительных результатов и позволяет периодически оценивать качество и источники информации.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены принципы, которые являются теоретической основой экономического анализа показателей бухгалтерской управленческой отчетности. Внутренний экономический анализ является более глубоким по сравнению с анализом, проводимым по данным бухгалтерской финансовой отчетности, что необходимо в силу того, что менеджеры нуждаются для управления в более детализированной информации. Данное утверждение подтверждено расчетами, проведенными в работе.

Применение на практике содержащихся в выпускной квалификационной работе методических положений и рекомендаций позволит повысить достоверность и информативность учета и отчетности, будет способствовать удовлетворению интересов внутренних пользователей отчетности и эффективному управлению организацией.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1-4): [Федер. закон: принят Гос. Думой 21 октября 1994 года, одобрен Советом Федерации, введен приказом Президента Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 52-ФЗ]. [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://consultant.ru>
2. Трудовой кодекс Российской Федерации: офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2016. – 59 с.
3. О Бухгалтерском учете: [Федеральный закон: принят от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ]. – [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://consultant.ru>
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.07.1998 г. № 34н.
5. Учетная политика организации. Положение по бухгалтерскому учету 1/08 [Электронный ресурс]. Приказ МФ РФ от 06.10.08 № 106н // КонсультантПлюс: Высшая школа
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]. Приказ МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н. // КонсультантПлюс: Высшая школа
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). [Электронный ресурс]. Приказ МФ РФ от 06.05. 1999 г. №32н. // КонсультантПлюс: Высшая школа
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). [Электронный ресурс]. Приказ МФ РФ от 06.05. 1999 г. №33н. // КонсультантПлюс: Высшая школа
9. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. [Электронный ресурс]. Приказ

МСХ РФ от 06.06.2003 г. № 792. // КонсультантПлюс: Высшая школа

10. Адамов Н. А. Бухгалтерская управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления / Н. А. Адамов, Г. А. Адамова // Финансовая газета. Регион. вып. - 2019. - № 30. - С. 13.

11. Алборов Р.А. Совершенствование управленческого учета в системе внутреннего управления сельскохозяйственным производством / Р.А. Алборов, О.П. Князева, С.Р. Концевая // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2012. - №2. - с.46-50

12. Амучиева Г.А. Формирование внутренней управленческой отчетности / Г. А. Амучиева // Бухучет в строительных организациях. - 2015. - № 12. - С. 18-20.

13. Бакаев А. С. Толковый бухгалтерский словарь / А. С. Бакаев. - М. : Бухгалтерский учет, 2006. - 169 с.

14. Барышев С.Б. Проблемы интеграции учета, планирования и управления на предприятии / С.Б. Барышев // Бухгалтерский учет. - 2016 - № 7. - 121-123 с.

15. Бороненкова С. А. Управленческий анализ: учеб. пособие / С. А. Бороненкова. - М.: Финансы и статистика, 2018 - 384 с.

16. Бреславцева Н. А. Отчетность как основной ресурс управления коммерческой организацией: монография / Н.А. Бреславцева, О.Ф. Сверчкова. - Шахты: ГОУ ВПА «ЮРГУЭС», 2018. - 185 с.

17. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева – М.: Эксмо, 2008. – 400 с.

18. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / под ред. Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. – 608 с.

19. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов / М.А. Вахрушина. – 7-е изд. – М.: Омега-Л, 2008. – 570 с.

20. Вандер Вил Р. Управленческий учет (с элементами

финансового учета) / Вил Р. Вандер, В. Ф. Палий. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 480 с.

21. Вахожина М. В. Проблемы внедрения управленческого учета в организациях. / М. В. Вахожина // Бухгалтер и закон. - 2014. - № 2. - С. 10-17.

22. Горелик О. М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие / О.М. Горелик, Л.А. Парамонова, Э.Ш. Низамова. - М.: КНОРУС, 2009. - 256 с.

23. Гусева Е. Э. Управленческая отчетность и ее использование для принятия управленческих решений / Е. Э. Гусева // Современный бухгалтер. - 2015. - №1. - С. 18-25.

24. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений : пер. с англ. / К. Друри. – М. : ЮНИТИ, 2003. - 655 с.

25. Духанин С. В. Взаимосвязь управленческой отчетности и финансовой отчетности по МСФО / С. В. Духанин // Проблемы финансов и учета. - 2019. - №1. - С. 42-48.

26. Ендовицкий Д. А. Системный подход к экономическому анализу активов хозяйствующего субъекта / Д. А. Ендовицкий // Экономический анализ: теория и практика. - 2017. - № 15. - С. 2-11.

27. Задоля А.А. Основы экономической теории: Учебное пособие / А.А. Задоля, Ю.Е. Петруня – М.: Рыбфари, 2000. – 479 с.

28. Закирова А.Р. Концептуальные основы управленческого учета / А.Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – Казань: 2011. – №1(19) – С. 25-29.

29. Ивашкевич В. Б, Бухгалтерский управленческий учет: учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, 2010. - 574 с.

30. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий. – Вестник Казанского ГАУ. - 2017. - № 1(143). - С. 93-99.

31. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации. – Вестник Казанского ГАУ. - 2011. - № 1(19). - С. 44-48.
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2017. – 640 с.
33. Концевой Г.Р. Особенности организации управленческого учета сельскохозяйственной организации / Г.Р. Концевой, О.О. Злобина, И.А. Мухина // Международный бухгалтерский учет. – 2015 – №32 – С.16-32
34. Лисович Г.М. Сельскохозяйственный учет (финансовый и управленческий) / Г.М. Лисович – Ростов н/Д: Изд. Центр «Март», 2002. – 720с.
35. Литвинова Н. Г. Основы теории экономического анализа / Н. Г. Литвинова. – М. : Финансы и статистика, 2016. - 95 с.
36. Насырова А.Д., Концевая С.Р., Мосунова Е.Л. Моделирование и организация управленческого учета деятельности центров ответственности в сельском хозяйстве // Развитие бухгалтерского учета, контроля и управления в организациях АПК: материалы Всерос. научно-практич. конф. Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия. 2018. С. 46–49.
37. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет / В.Ф. Палий – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – 792 с.
38. Становление и развитие бухгалтерского управленческого учета в сельскохозяйственных организациях: Учебное пособие. / С.Н. Землякова – пос. Персиановский: Донской ГАУ, 2018. – 242с.
39. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб. Изд.13-е, испр. / Г.В. Савицкая – М.: Новое знание, 2017. – 679 с.
40. Слободняк И.А. К вопросу об индивидуальности бухгалтерской управленческой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – №6. – С. 42-47
41. Соколов Я.В. Управленческий учет / Учебное пособие. 3-е изд.,

пер. и доп. под ред. Проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2015. – 232 с.

42. Трясцина Н.Ю. Управленческий учет и анализ производственных затрат предприятий сельского хозяйства / Н.Ю. Трясцина // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – №7. – с.79-85

43. Удалова З.В. Отражение расходов сельскохозяйственной организации в управленческой отчетности / З.В. Удалова, Д.А. Кириченко // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – №6. – с.65-75

44. Хосиев Б.Н. Существенность информации управленческого учета в системе АПК // Известия Горского государственного аграрного университета. 2019. Т. 50. № 4-4. С. 182–187.

45. Юдина Л. Н. Управленческая отчетность организации / Л. Н. Юдина // Экономический анализ. Теория и практика. - 2019. - № 15. - С. 18-28.

46. Organization of cost accounting of fur farming in controlling concept / Klychova G.S., Zakirova A.R., Safiullin N.Z. // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2014. T. 5. № 18 SPEC. ISSUE. C. 219-222.

47. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management / Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Faskhutdinova M.S. / Mediterranean Journal of Social Sciences. 2014. T. 5. № 24. C. 104-110.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Отличия управленческой отчетности от финансовой отчетности и принципы
формирования бухгалтерской управленческой отчетности,
предопределяющие указанные отличия

Принципы формирования бухгалтерской управленческой отчетности	Признак, характеризующий отличия бухгалтерской управленческой отчетности от бухгалтерской финансовой отчетности
Принцип полезности (релевантности)	По целям составления
	По полноте охвата объектов учета
	По временной ориентации отчетности
Принцип адресности	По пользователям информации
Принцип существования постоянной количественной оценки	По степени точности показателей
Принцип оперативности,	По периодичности составления
	По срокам представления отчетности
	По временной ориентации отчетности
Принцип достаточности	По уровню детализации показателей отчетности
	По полноте охвата структурных подразделений организации
Принцип профессионального суждения	По регулированию порядка составления и представления отчетности
Принцип независимости	
Принцип приоритета экономического содержания над формой	
Принцип преемственности и сопоставимости данных	По характеру показателей, включаемых в формы отчетности
Принцип понятности, наглядности и аналитичности	
Принцип гибкой, но единообразной структуры	По наличию единообразной структуры (формата) отчетности
Принцип единства и формального разграничения учетных и расчетных показателей в отчетности	По виду показателей
Принцип документальности	По способам отражения учетной информации
Принцип интегрированной информационной базы	
Принцип независимости	По субъектам контроля
Принцип проверки качества	

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных

действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации ООО «СХП имени Сайдашева» Тукаевского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

Таблица 1 - Показатели внутренней бухгалтерской управленческой отчетности

Принципы формирования информации	Объективные показатели	Субъективные показатели
Полезность, рациональность	Экономический эффект от управленческих решений, принятых с использованием информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности (снижение затрат, рост объема продаж, ускорение оборачиваемости активов и т. п.). Затраты на организацию и функционирование системы внутреннего бухгалтерского управленческого учета и формирование учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности. Доля затрат на организацию и функционирование системы внутреннего бухгалтерского управленческого учета и формирование учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности в общей величине затрат на производство и (или) управление	Оценка полезности информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности конкретным пользователем по совокупности форм отчетности и по каждой отдельной форме (формату)
Достаточность, законченность, понятность, наглядность и аналитичность	Количество дополнительных запросов пользователей информации внутренней отчетности в связи с недостатком информации, приводимой во внутренней бухгалтерской отчетности. Суммарная стоимостная оценка операций, по которым была запрошена дополнительная информация пользователями информации внутренней отчетности. Средняя стоимостная оценка одного дополнительного запроса пользователя информации внутренней отчетности	Оценка полезности информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности конкретным пользователем по совокупности форм отчетности и по каждой отдельной форме (формату)
Краткость, адресность	Количество статей форм внутренней бухгалтерской отчетности, информация по которым не была использована при принятии управленческих решений или при расчете аналитических коэффициентов по данным внутренней бухгалтерской отчетности. Доля соответствующих статей в общем объеме статей внутренней бухгалтерской управленческой отчетности	Оценка пользователем уровня перегруженности форм (форматов) внутренней бухгалтерской управленческой отчетности информацией, не используемой при принятии управленческих решений или при расчете аналитических коэффициентов

Качественная существенность	Количество случаев установления в регламентах количественных критериев, определяющих порядок формирования учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности	Оценка пользователем информации и (или) учетным работником целесообразности и возможности установления и применения количественных и (или) качественных критериев, определяющих методику отражения соответствующих операций в учете и формирования информации в отчетности
--------------------------------	--	--

Принципы формирования информации	Объективные показатели	Субъективные показатели
Преимственность и сопоставимость данных. Использование концепции временности стоимости денег. Гибкая, но единообразная структура. Последовательное применение учетной политики	Количество случаев изменений расчетных оценок, перегруппировок статей и изменений учетной политики за период, вызвавших необходимость пересчета сравнительной информации по совокупности форм отчетности и по каждой отдельной форме (формату). Стоимостная оценка влияния на показатели внутренней отчетности изменений расчетных оценок, перегруппировок статей и изменений учетной политики за период, вызвавших необходимость пересчета сравнительной информации по совокупности форм отчетности и по каждой отдельной форме (формату)	Оценка пользователем информации степени устранения влияния изменения временной стоимости денег (в том числе инфляционного влияния) на показатели внутренней бухгалтерской управленческой отчетности. Оценка пользователем информации правильности применения соответствующего уровня коэффициента дисконтирования для целей обеспечения сопоставимости данных
Принципы формирования информации	Объективные показатели	Субъективные показатели
Индивидуальность	Количество отличий в порядке применения соответствующих учетных процедур, предусмотренных требованиями нормативных документов, регулирующих порядок ведения финансового и (или) налогового учета, от порядка применения учетных процедур, предусмотренных регламентами внутреннего управленческого учета. Стоимостная оценка различий между показателями финансовой отчетности и показателями внутренней бухгалтерской управленческой отчетности (в абсолютном и относительном выражении)	Оценка пользователем информации и (или) учетным работником степени индивидуальности форм, форматов и показателей внутренней бухгалтерской управленческой отчетности организации. Оценка пользователем и (или) учетным работником целесообразности существования различий между показателями форм бухгалтерской финансовой отчетности и внутренней бухгалтерской управленческой отчетности
Обязательная автоматизация, технологичность	Доля хозяйственных операций, обрабатываемых вручную (в том числе посредством ручной регистрации операции в программном обеспечении) от их общего количества. Общая величина затрат на разработку (модернизацию, сопровождение) программного обеспечения, позволяющего автоматизировать процесс формирования учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности. Доля затрат на автоматизацию процесса формирования информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности в общей величине затрат на производство и (или) управление. Количество и стоимостная оценка ошибок, возникших в результате неверного алгоритма обработки данных, используемого программного обеспечения	Оценка учетным работником средств автоматизации сбора, систематизации, передачи и анализа информации форм внутренней бухгалтерской управленческой отчетности, в том числе эргономичности соответствующего аппаратного и программного обеспечения

Принципы формирования информации	Объективные показатели	Субъективные показатели
Достоверность, документальность, полнота. Собственная информационная база. Приоритет экономического содержания над юридической формой. Профессиональное суждение. Осмотрительность и контроль	Количество ошибок в формах внутренней бухгалтерской управленческой отчетности, выявленных системой внутреннего контроля (в том числе в течение отчетного периода, после окончания отчетного периода, после представления отчетности пользователям информации). Стоимостная оценка ошибок в формах внутренней бухгалтерской управленческой отчетности, выявленных системой внутреннего контроля (в том числе в течение отчетного периода, после окончания отчетного периода, после представления отчетности пользователям информации). Существенность (доля) ошибки для целей интерпретации информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности по форме, формату, отдельному показателю. Количество ошибок, допущенных по вине сотрудников организации, а также допущенных в связи с иными обстоятельствами (неточностью информации в документах поставщика и т. п.). Количество операций, для целей отражения во внутренней бухгалтерской отчетности которых применены приблизительные (расчетные) оценки. Стоимостная оценка операций, для целей отражения во внутренней бухгалтерской отчетности которых применены приблизительные (расчетные) оценки	Оценка качества работы систем внутреннего бухгалтерского управленческого учета, планирования и внутреннего анализа специалистами службы внутреннего контроля. Оценка достоверности внутренней бухгалтерской управленческой отчетности специалистами службы внутреннего контроля
Оперативность, своевременность	Средний срок составления и представления внутренней бухгалтерской управленческой отчетности за период. Количество и продолжительность случаев задержки представления пользователям форм внутренней бухгалтерской управленческой отчетности. Количество ошибок и величина корректировок показателей в формах внутренней бухгалтерской управленческой отчетности, выявленных системой внутреннего контроля после представления отчетности пользователям информации	Оценка пользователем информации внутренней бухгалтерской отчетности оперативности ее представления

