

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

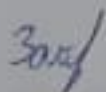
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заредующий кафедрой
 Закирова А.Р.
«19» мая 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Формирование внутренней управленческой отчетности
на примере общества с ограниченной ответственностью
сельскохозяйственного предприятия «Свияга»
Апастовского района Республики Татарстан

Обучающийся:



Зайнутдин Ильхам Ильшатович

Руководитель:

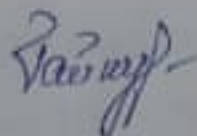
к.э.н., доцент



Нуриева Регина Ирековна

Рецензент:

к.э.н., доцент

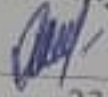


Гайнутдинов Ильгизар Гильмутдинович

Казань 2020

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
 Ключова Г.С.
«23» октября 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Зайнуллина Ильхама Ильшатовича

1. Тема работы: Формирование внутренней управленческой отчетности на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «19» мая 2020 г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы формирования внутренней управленческой отчетности в системе управления организацией; сущность и значение внутренней управленческой отчетности в современных условиях; внутренняя управленческая отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности в организации; внутренняя управленческая отчетность в системе управления сельскохозяйственным предприятием; оценка бизнеса общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия

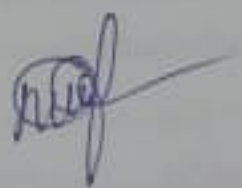
«Свияга» Апастовского района Республики Татарстан; тема
характеристика организации; оценка финансового состояния
оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего
формирования внутренней управленческой отчетности в
ограниченной ответственностью сельскохозяйственном
«Свияга» Апастовского района Республики Татарстан;
формирования внутренней управленческой отчетности в
обоснование показателей внутренней управленческой
формирования внутренней управленческой отчетности.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

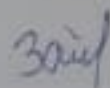
«23» октября

Руководитель



Р.Н. Нуриев

Задание принял к исполнению



И.И. Зайнутдинов

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН		
Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ		
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	16.04.2019	выполнено
1.1. Сущность и значение внутренней управленческой отчетности в современных условиях	16.04.2019	выполнено
1.2. Внутренняя управленческая отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности в организации		
1.3. Внутренняя управленческая отчетность в системе управления сельскохозяйственным предприятием		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	17.09.2019	выполнено
2.1. Экономическая характеристика организации		
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	25.02.2020	выполнено
3.1. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в организации		
3.2. Обоснование показателей внутренней управленческой отчетности		
3.3. Формирование внутренней управленческой отчетности	14.04.2020	выполнено
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.2020	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.2020	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ		

Обучающийся

Руководитель

Зай
[Подпись]

И.И. Зайнуллин

Р.И. Нуриева

Аннотация на выпускную квалификационную работу Зайнуллина И.И. на тему «Формирование внутренней управленческой отчетности на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан»

В отечественной практике сельскохозяйственных организаций система управленческого учета формируется достаточно долго, а многие хозяйства и вовсе не рассматривают ее, основываясь на том, что она необязательна. Кроме этого организация управленческого учета и представление внутренней финансовой отчетности требует вложения определенного уровня материальных, финансовых и трудовых затрат, окупаемость которых может наступить по прошествии достаточно долгого времени. На наш взгляд, в сельскохозяйственных организациях система управленческого учета должна быть организована в качестве подсистемы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, так как она может обеспечить эффективное функционирование этих двух систем. Считаем, что результаты, получаемые в системе управленческого учета, и информация, раскрываемая во внутренней управленческой отчетности организации, могут служить основанием для осуществления контрольных функций в целях повышения эффективности деятельности компании.

Abstract. In the domestic practice of agricultural organizations, the management accounting system has been formed for a long time, and many farms do not consider it at all, based on the fact that it is optional. In addition, the organization of management accounting and the presentation of internal financial statements require an investment of a certain level of material, financial and labor costs, the payback of which may occur after a long enough time. In our opinion, in agricultural organizations, the management accounting system should be organized as a subsystem of accounting and internal control, since it can ensure the effective functioning of these two systems. We believe that the results obtained in the management accounting system and the information disclosed in the organization's internal management reporting can serve as the basis for exercising control functions in order to increase the efficiency of the company.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	9
1.1. Сущность и значение внутренней управленческой отчетности в современных условиях	9
1.2. Внутренняя управленческая отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности в организации	19
1.3. Внутренняя управленческая отчетность в системе управлени сельскохозяйственным предприятием	24
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	28
2.1. Экономическая характеристика организации	28
2.2. Оценка финансового состояния организации	34
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	38
3. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	44
3.1. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в организации	44
3.2. Обоснование показателей внутренней управленческой отчетности	52
3.3. Формирование внутренней управленческой отчетности	56
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	70

ВВЕДЕНИЕ

Современные рыночные условия характеризуются наличием высокой концентрации информационных потоков. Руководящим структурам сельскохозяйственных организаций требуется все больше навыков для принятия быстрых, но эффективных решений, так как от этих решений зависят экономичность используемых ресурсов, количество и качество производимой продукции, и рост ее конкурентоспособности. Не менее важным является также управление информационными потоками, связанными с получением и использованием бюджетных средств, так как такие средства являются дополнительным источником финансирования затрат с одной стороны, государственным вложением на развитие той или иной компании с другой, и обязательством организации перед государством с третьей.

Известно, что система управленческого учета призвана обеспечивать оперативной информацией организаций, руководителей и менеджеров компании для управления финансовыми потоками. На основании данных, формируемых в системе управленческого учета, должна составляться внутренняя управленческая отчетность, которая объединяет в себе информацию обо всех структурных подразделениях, центрах ответственности и даже детализированную информацию по отдельным видам продукции.

Основная цель составления внутренней отчетности заключается в удовлетворении информационных потребностей руководителей организации путем предоставления данных в натуральном и стоимостном выражении и разрабатывать план деятельности структурных подразделений организации.

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

уникальность внутренней бухгалтерской отчетности и, как следствие, отсутствие необходимости разработки соответствующих положений.

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

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

Целью выпускной квалификационной работы является разработка организационно-практических рекомендаций по формированию внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях на примере ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

Исходя из основной цели исследования, были выдвинуты следующие задачи:

- раскрыть сущность и задачи внутренней управленческой отчетности в современных условиях;
- изучить особенности формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях;
- дать оценку бизнеса, финансового состояния, системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ;
- обосновать основные методологические приемы, принципы, этапы формирования внутренней управленческой отчетности на примере ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ;
- обосновать показатели и формат внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях на примере объекта исследования.

Объектом исследования являются учетные процессы ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ. Предметом исследования работы является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов, связанных с формированием внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях.

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

Для решения поставленных в выпускной квалификационной работе задач были использованы такие общенаучные методы, как исторический, системный подход, индуктивный и дедуктивный методы, сравнение, экономико-статистический, систематизации и обобщения данных, а также специальные методы бухгалтерского учета, в частности, метод первичной группировки на счетах, метод двойной записи, метод стоимостной оценки и др.

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

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

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

1.1 Сущность и значение внутренней управленческой отчетности в современных условиях

Глобализация экономических связей, применение современных информационных систем и актуальных технологий обработки информации предъявляют особые требования к обеспечению процесса управления сельскохозяйственной организацией детализированной информацией в разрезе бизнес-процессов, видов и сегментов деятельности. Возникает необходимость отражения расходов и доходов в системе финансового и главным образом управленческого учета, формирования специализированной отчетности, создания системы анализа и контроля за процессами и видами деятельности. В МСФО и РСБУ для обеспечения эффективности управления и контроля хозяйственной деятельности особо пристальное внимание уделяется детализации информации по различным видам деятельности. Внутренняя управленческая отчетность является основополагающим элементом всей управленческой структуры, важнейшим инструментом контроля в системе управления сельскохозяйственным предприятием. Внутреннюю управленческую отчетность можно охарактеризовать как совокупность управленческих документов, включаемых в график документооборота, содержащих систему взаимосвязанных экономических показателей и используемых для принятия эффективных, своевременных управленческих решений.

На основании анализа и систематизации работ В. Ф. Паля [29], И. В. Аверчева [8], М.В. Боровицкая [12], Н. Адамова и Г. Адамовой [9], И. А. Слободняк [36-41] и других было выделено несколько признаков, присущих

внутренней бухгалтерской управленческой отчетности. Бухгалтерская отчетность:

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

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

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

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

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

Сформулируем определение внутренней управленческой отчетности, используя выделенные выше признаки.

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

Особенности предложенного определения состоят в следующем:

- бухгалтерская управленческая отчетность рассматривается как система показателей, приведенных в определенном наборе форм и представленных с использованием совокупности форматов этих форм – система учетно-аналитической информации. Это предполагает, что бухгалтерская управленческая отчетность – это определенная целостность, имеющая внутреннюю структуру. Прежде всего, это совокупность отчетных форм, каждая из которых раскрывает информацию об одном или нескольких элементах отчетности и их взаимосвязи с другими элементами. Каждая форма бухгалтерской управленческой отчетности предполагает представление информации с использованием совокупности форматов этой формы, каждый из которых раскрывает информацию об элементе, который отражается в соответствующей отчетной форме, с точки зрения какой-либо характеристики его состояния (структуры, движения, технического состояния и т.п.). Каждый формат содержит в себе систему показателей, с помощью которых раскрывается внутренняя структура соответствующего элемента отчетности и показываются его связи с другими элементами внутренней отчетности.

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

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

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

- выявление существующих проблем и недостатков в деятельности центров ответственности и организации в целом;

- выделение моментов, указывающих на потенциальные проблемы в будущем;
- всеохватывающий и быстрый обзор деятельности центров ответственности и организации в целом;
- расчеты и информирование о фактической эффективности и рентабельности деятельности;
- группировка и анализ информации для выбора оптимальных вариантов решения проблем, возникающих в ходе деятельности;
- представление информации для принятия стратегических решений[24, с. 94].

Чтобы управленческая отчетность содержала полезную и исчерпывающую информацию о деятельности организации и была надежной информационной базой для обоснования управленческих решений, она должна отвечать ряду требований. Авторы публикаций, посвященных управленческой отчетности, выделяют требования своевременности представления отчетности, конкретности и доступности отчетной информации, объективности и сопоставимости отчетных данных, экономичности (затраты на составление отчетности не должны превышать эффекта от ее использования). При этом требованиям достоверности, полноты, целостности, последовательности представления информации о деятельности организации, существенности ее показателей внимания не уделяется. Достоверность управленческой отчетности может быть обеспечена, если используемая для ее составления учетная информация будет формироваться в полном соответствии с правилами, установленным законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Требование полноты управленческой отчетности означает, что в ней должны быть представлены исчерпывающие сведения о наличии и использовании трудовых, материальных и финансовых ресурсов, о капитале, обязательствах, доходах, расходах и результатах деятельности организации, о влиянии внешних и внутренних факторов на достигнутые результаты, полезные

для обоснования эффективных управленческих решений. Требование целостности состоит в том, что организация должна включать в управленческую отчетность показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

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

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

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

- отрасль, в которой функционирует хозяйствующий субъект;
- характер выпускаемой организацией продукции;
- технологический процесс;
- размер (масштабы деятельности) хозяйствующего субъекта;
- организационная структура хозяйствующего субъекта;

- внешняя среда, в которой функционирует организация (уровень конкуренции, устойчивость конъюнктуры рынка и т. п.) [37, с. 20].

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

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

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

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

- информационная, под которой понимается, что бухгалтерская управленческая отчетность — это основной источник информации, используемый менеджерами при принятии решений;
- плановая, под которой подразумевается, что информация бухгалтерской управленческой отчетности используется при осуществлении планирования финансово-хозяйственной деятельности организации;
- систематизирующая, предполагающая то, что учетно-аналитическая информация внутренней отчетности систематизирует в себе всю информацию, которая всесторонне характеризует результаты деятельности организации, состояние ее внешней и внутренней среды;
- аналитическая, которая предполагает, что по данным бухгалтерской управленческой отчетности возможно и необходимо проведение комплексного внутреннего экономического анализа деятельности организации;
- контрольная, которая состоит в том, что содержание внутренней бухгалтерской отчетности позволяет отслеживать основные параметры функционирования организации и при возникновении отклонений от

предполагаемых сценариев развития ситуации подавать о них сигнал пользователям информации;

- организационная, которая предполагает, что не только процесс формирования учетно-аналитической информации требует определенной организации, но сама бухгалтерская управленческая отчетность должна способствовать развитию и совершенствованию организационной структуры организации, обеспечивая информационную связь различных уровней управления друг с другом.

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

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

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

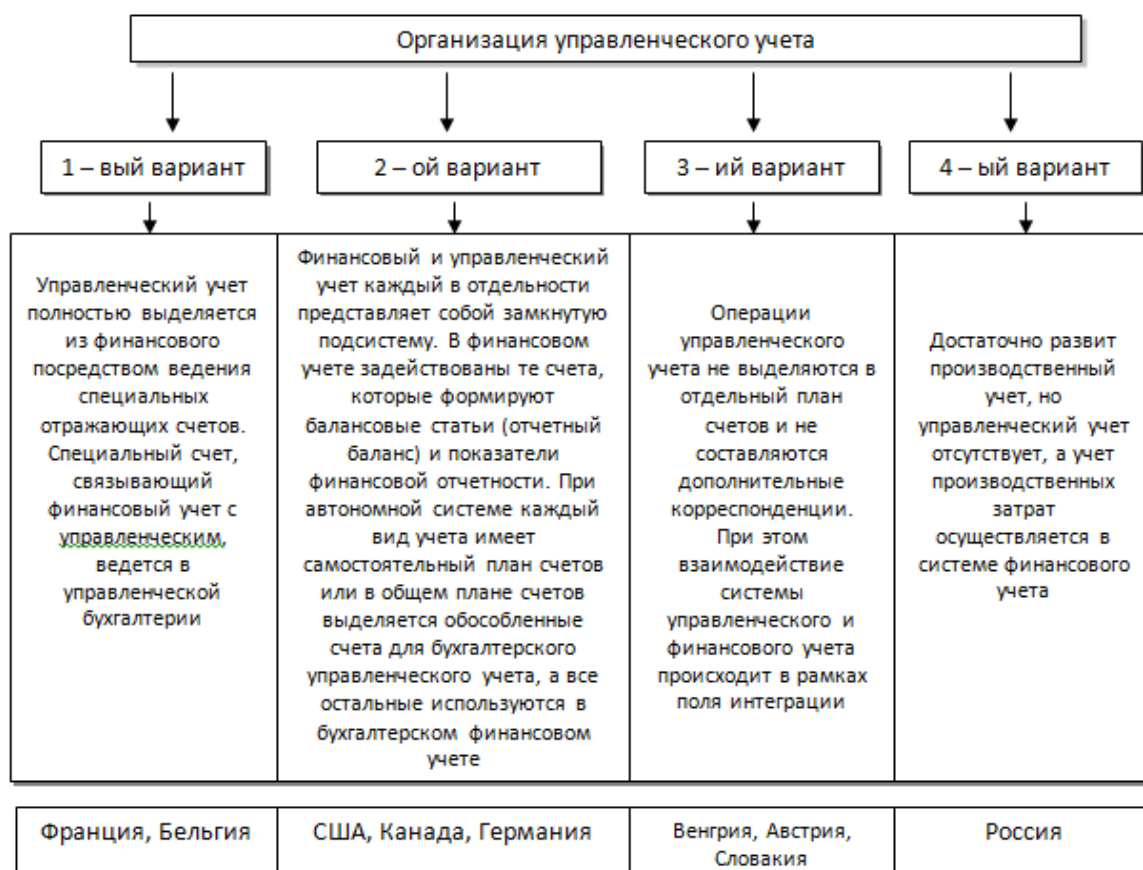


Рисунок 1 – Варианты организации управленческого учета и построения внутренней управленческой отчетности в международной практике

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Внутренняя управленческая отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности в организации

Внутренняя управленческая отчетность – системообразующий элемент управленческого учета. Отчетность является заключительным этапом любой системы учета, завершающей стадией учетного процесса. Управленческая отчетность не может быть противопоставлена финансовой и налоговой, она лишь дополняет их. В управленческом учете показателям отчетности отводится особое внимание, так как на их основе ведется разработка оперативных и стратегических решений руководством предприятия. Необходимость составления внутренней управленческой отчетности обусловлена рядом факторов:

- усилением ответственности в повышении результативности подразделений предприятия;
- содействием сбалансированности между планируемыми и фактическими данными;
- выявлением внутрипроизводственных отклонений и резервов роста производства;
- содействием полноте и правильности ведения управленческого учета на предприятии;
- выявлением реального финансового положения предприятия и разработкой мероприятий по устранению неблагоприятных отклонений.

Управленческая отчетность российских компаний, как правило, составляется на основе МСФО, GAAP или российских бухгалтерских стандартов. Главные отличия управленческой отчетности от бухгалтерской заключаются в степени детализации (в управленческой отчетности представлена более подробная аналитическая информация), способах группировки данных (в управленческой отчетности данные могут группироваться по принципам, отличным от бухгалтерских) и в степени

точности информации (в некоторых случаях, особенно в оперативных управленческих отчетах, допускаются определенная погрешность и использование приблизительных данных) [25].

При разработке методики составления и обработки отчетности требуется взвешенный подход к определению сроков подачи управленческой отчетности, количества представляемых данных, их формата. Каждое предприятие разрабатывает управленческую отчетность, ориентируясь прежде всего на свои потребности в управленческой информации. С одной стороны, не имея всей информации, руководство компании не сможет принимать взвешенных решений, с другой стороны, если информации слишком много, то менеджеру труднее выделить самые важные данные, оказывающие наибольшее влияние на развитие предприятия.

Управленческая отчетность требует индивидуального подхода к ее составлению в конкретной организации. Нами обозначены общие положения, которых необходимо придерживаться при определении состава, содержания и форматов внутренней управленческой отчетности по центрам затрат: п управленческая отчетность должна быть релевантной, полезной для принятия конкретных управленческих решений; п внутренняя отчетность должна быть оперативной, чтобы позволить оказывать влияние на динамику результатов деятельности центра затрат; п отчетность должна предоставляться конкретным адресатам в соответствии с их положением в иерархии управления; п информация в отчетности должна быть достаточной (но не избыточной) для принятия на соответствующем уровне определенного управленческого решения; п управленческая отчетность должна содержать данные текущего анализа и предполагать возможность проведения последующего анализа с минимальными затратами времени; п отчетность должна быть понятна ее пользователям, и в ней не должно быть ошибок и неточностей; п управленческая отчетность должна содержать информацию об отклонениях фактических показателей от плановых; п затраты на подготовку

управленческой отчетности не должны превышать экономического эффекта от ее использования. Для оценки деятельности отдельных центров ответственности применяются различные формы отчетности. Например, для центров дохода можно определить форму, позволяющую контролировать и учитывать объем продаж, наценку по товарным группам и каналам сбыта, размер дебиторской задолженности, валовую прибыль. А в форме отчетности для центров затрат отражается стоимость израсходованных материалов, имущественных активов. Кроме того, регулярно проводится анализ дебиторской задолженности и определяется ее норма в расчете на каждого покупателя. Выполнение плана по дебиторской задолженности выделено в отдельный отчет. Также существует форма управленческой отчетности, которая позволяет оценить эффективность размещения оборотного капитала в различные товарные группы [2]. Следует отметить, что факт ведения учета и составления управленческой отчетности по центрам ответственности дисциплинирует и повышает ответственность менеджеров. Наиболее значимым является то, что информация управленческой отчетности необходима для оценки деятельности центров ответственности менеджерами вышестоящих уровней, выявления недостатков и положительных моментов в развитии центров ответственности и принятия в соответствии с этим управленческих решений. Внутренняя управленческая отчетность является информационным обеспечением управленческих решений и оказывает существенное влияние на оптимизацию деятельности предприятия.

На основе внутренней отчетности принимаются решения на всех уровнях управления организацией. Важным элементом здесь является время, которое проходит от получения отчета до принятия решения. Существенное значение при этом имеют доступная форма внутреннего отчета, расположение и подача соответствующей информации. Не может быть стандартного набора внутренней отчетности с едиными формами и информационной структурой.

Внутренняя отчетность индивидуальна, и шаблонный подход в данном случае неуместен. Тем самым можно выделить классификационные признаки, характеризующие общие подходы к характеристике форм отчетности. По содержанию информации внутренние отчеты подразделяются на комплексные, тематические (по ключевым показателям), аналитические. Комплексные итоговые отчеты представляются, как правило, за месяц или иной отчетный период (квартал, шесть месяцев и т. п.) и содержат информацию о выполнении планов и использовании ресурсов за данный период, о доходах и расходах по центрам ответственности, об исполнении сметы издержек, рентабельности, движении денежных средств и иных показателей для общей оценки и контроля. Тематические отчеты представляются по мере возникновения отклонений по наиболее важным для успешного функционирования показателям, таким, как объем продаж, потери от брака, недопоставки по заказам, график производства продукции и другим, не входящим в оценочные, плановым показателям, подконтрольным центру ответственности.

Аналитические отчеты подготавливаются только по запросам управляющих и содержат информацию, раскрывающую причины и следствия результатов по отдельным аспектам деятельности, например: всесторонняя оценка причин перерасхода ресурсов, изменения рентабельности, уровня продаж по секторам рынка, анализ рынка и использования производственных мощностей, факторов риска деятельности в определенных направлениях и т.п. По уровням управления различают оперативные, текущие и сводные отчеты. Оперативные отчеты, представляемые на нижнем уровне управления в центрах ответственности, содержат подробную информацию для принятия текущих решений; составляются еженедельно и ежемесячно. В условиях экономических преобразований в России данные бухгалтерского учета должны обеспечить менеджеров оперативной, аналитической и достоверной информацией о деятельности предприятий. В настоящее время, основываясь на западных стандартах, отечественную систему бухгалтерского учета начали подразделять

на подсистемы финансового и управленческого учета. За рубежом уже несколько десятилетий общая бухгалтерия подразделяется на финансовую и управленческую.

Текущие отчеты, содержащие агрегированную информацию для среднего уровня управления в центрах прибыли и центрах инвестиций, составляются с периодичностью от ежемесячных до ежеквартальных. Сводные отчеты формируются для высшего управленческого персонала организации. На их основе принимаются стратегические решения и осуществляется общий контроль и контроль деятельности управленческого персонала на среднем, иногда на нижнем уровне. Периодичность этих отчетов колеблется от ежемесячных до ежегодных.

Оперативная информация, адресованная низовым центрам ответственности, не должна в неизменном виде представляться на высший уровень управления. На нижнем уровне принимаются оперативные решения по согласованию и выполнению производственных планов использования ресурсов подразделения. Данная информация должна обобщаться, агрегироваться в более общие показатели для представления на средний уровень управления [3].

На высшем уровне требуется еще большая степень обобщения информации. Основной отчетной формой является отчет или отчет об исполнении сметы. Выбор системы отчетных показателей базируется на принятой системе контроля, которая должна иметь мотивационное воздействие на предприятие в целом, а не только устанавливать вину руководителя подразделения за результаты хозяйственной деятельности.

На наш взгляд, наиболее распространенные недостатки внутренней отчетности следующие:

- 1) 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;

2) информация, обобщаемая в отчетности, адресуется не тем лицам, часто даже не для управляющего, находящегося на передовой линии хозяйственной деятельности, а для его начальника или руководителя;

3) в отчетности представляется конкретная информация по общим вопросам, что затрудняет принятие решений на конкретных направлениях;

4) в отчетности преобладает избыточная ненужная информация.

В результате на управляющего возлагается работа по сортировке информации в поисках той, которая ему действительно необходима для управления. Рассмотрение проблемы требует непосредственного участия управленцев и всего трудового коллектива в разработке системы оценочных показателей, содержания отчетности. Это создаст условия для понимания принимаемых решений и путей их реализации, координации действий лиц по осуществлению поставленных целей, предотвращения негативного воздействия системы контроля на мотивацию лиц, участвующих в производственном процессе.

1.3. Внутренняя управленческая отчетность в системе управления сельскохозяйственным предприятием

В условиях антироссийских санкций со стороны Запада требуется повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций в целях импортозамещения на основе повышения производительности труда, совершенствования управления производством, создания конкурентоспособной продукции, привлечения инвестиций и т.д.

Чтобы реализовать эти задачи, менеджеры должны быть обеспечены качественной информацией, которая лежит в основе принятия управленческих решений. Для этого подсистема бухгалтерского управленческого учета формирует свой продукт – бухгалтерскую управленческую отчетность.

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

Основной целью управленческого учета в сельскохозяйственных организациях является предоставление руководству организации полного комплекса плановых, прогнозных и фактических данных о функционировании организации как экономической и производственной единицы в целях обеспечения возможности принимать экономически взвешенные управленческие решения.

Постановка управленческого учета предполагает решение комплекса организационных, технических и методических вопросов, часть которых должна найти отражение в разработанных формах внутренней отчетности, приказе по учетной политике для целей управленческого учета.

Организационные аспекты предполагают определение того, кто будет ответствен за ведение управленческого учета и формирование внутренней отчетности, ее анализ и контроль. Технические аспекты связаны с тем, на базе каких технических средств и способов это будет осуществляться. Методологические аспекты предполагают закрепление технологии сбора, обработки, обобщения информации, ее анализа.

Наряду с методикой постановки бухгалтерского (управленческого) учета в успешной реализации предлагаемой концепции формирования учетно-аналитического обеспечения управления в сельскохозяйственных организациях важную роль играет формирование внутренней отчетности организации. В свою очередь, управленческая (внутренняя) отчетность может быть сформирована сельскохозяйственной организацией самостоятельно на основе разработанных внутри нее регламентов.

Формирование внутренней отчетности позволяет осуществлять контрольные функции, связанные с обеспечением сохранности собственности и анализом эффективности его использования, аналитические функции, связанные с выявлением и мобилизацией имеющихся

внутрипроизводственных резервов и формированием условий для повышения эффективности управления сельскохозяйственной организацией. Правильно составленная в соответствии с требованиями менеджмента и своевременно предоставленная управленческая отчетность позволяет обеспечить решение следующих задач: выявление существующих проблем и обнаружение недостатков в финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации, повышение финансовой дисциплины сотрудников; возможность оперативного анализа причин неэффективного использования ресурсов и др.

Наряду с официальной бухгалтерской отчетностью сельскохозяйственные организации самостоятельно разрабатывают формы управленческой (внутренней) отчетности для управленческого персонала. Управленческая отчетность не подчиняется каким-то общим правилам и призвана удовлетворять запросы руководителя предприятия.

Безусловно, при составлении управленческой (внутренней) отчетности необходимо соблюдать сочетание достоверности и своевременности. Так, Башкатова Т.А. считает, что целью составления управленческой отчетности является удовлетворение информационных потребностей внутрифирменного управления путем предоставления стоимостных и натуральных показателей, позволяющих оценивать и контролировать, прогнозировать и планировать деятельность организации, а также конкретных менеджеров [1].

Аналогичной точки зрения придерживается и Слободняк И.А., который отмечает, что управленческая отчетность представляет собой систему учетно-аналитической информации, содержащейся в формах отчетности, представленной в виде совокупности учетных и расчетных показателей в определенном формате, сформированной в соответствии с внутренними регламентами организации, характеризующей внутреннюю и внешнюю среду организации в целом и (или) ее сегментов и оперативно удовлетворяющей информационные потребности внутренних пользователей информации [40, с. 77-79].

В настоящее время накоплен уже достаточно большой опыт в области формирования состава управленческой отчетности и содержания различных ее форм. Например, Е.В. Шиманская [47] предлагает включить в состав внутренней отчетности такие отчеты, как: отчет о формировании и использовании фонда оплаты труда, в котором содержатся показатели, так или иначе связанные с фондом оплаты труда, вне их системной связи с информацией о других элементах внутренней отчетности; отчет о мероприятиях по охране труда на предприятии, в котором опять-таки раскрываются показатели, связанные с трудовыми ресурсами организации, но рассматриваемые уже под другим углом зрения; отчет об использовании объектов социальной инфраструктуры; отчет о предоставлении социального пакета работникам организации и т. д.

Нами поддерживается такая точка зрения. В аналогичном порядке выстраиваются отчеты об использовании основных средств организации, состоянии материально-производственных запасов, расчетов с дебиторами и кредиторами. Например, Ю. Колесникова помимо основных форм бухгалтерской управленческой отчетности указывает на необходимость формирования отчета о сроках погашения дебиторской задолженности, отчета о резервах под обесценение запасов и других более детализированных отчетов, необходимых для принятия управленческих решений [23].

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Свияга» Апастовского района РТ образовалось 10 декабря 2010 года путём присоединения 3 агрофирм Апастовского района: ООО СХП «Апас», ООО СХП «им. Д.И. Горбунова» и ООО СХП «Енали». После объединения в состав агрофирмы входит 23 бывших хозяйств района, 42 деревни. На территории агрофирмы проживает 10445 человек, из них пенсионеры 4486, в агрофирме работает 1150 человек.

Расположено хозяйство в юго-западной части Республики Татарстан и входит в Приволжскую природно-экономическую зону. Удаленность от республиканского центра г. Казани составляет 110 км и от районного центра посёлка городского типа Апастово 3 км. Центральная усадьба хозяйства расположена в посёлке Свияжный. Связь с республиканским и районным центрами, а также основными пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции и баз снабжения осуществляется автодорогой с твёрдым покрытием (асфальт). Имеется телефонно-телеграфная связь. Расстояние до ближайшей железнодорожной станции 6 км, до речной пристани 45 км.

Район, в котором расположено предприятие, характеризуется большим количеством выпадающих осадков в году и довольно низкой температурой в зимний период. Температура почвы и количества осадков колеблется в зависимости от рельефа и защищенности местности. Почвенный покров представлен, в основном, чернозёмными (12%), серыми лесными почвами (20%), глинистого и оподзоленного механического состава. Эти почвы подвержены как ветровой, так и водной эрозии. Временные поверхностные

воды, стекая в овраги, уносят самые питательные элементы почв, обедняя её плодородные качества, в результате чего урожайность полей падает.

Согласно Уставу ООО СХП «Свияга» Общество является коммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Место нахождения Общества: 422340, Республика Татарстан, Апастовский район, посёлок Свияжский, улица Шоссейная, д.6.

Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал Общества составляет 534 433 661рублей .

Управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и единоличным исполнительным органом Общества.

Организационная структура ООО СХП «Свияга» представляет собой состав и соотношение внутрихозяйственных подразделений. Роль и назначение внутрихозяйственных подразделений в производстве различны. Все они делятся на подразделения основного производства (отделения, бригады, фермы, звенья — они производят сельскохозяйственную продукцию), вспомогательного и обслуживающего (ремонтные мастерские, хранилища — для обслуживания подразделений основного производства), подсобные отрасли (пилорама).

Нужно отметить, что на данный момент в хозяйстве существует трех ступенчатая структура управления. Это обусловлено увеличением размеров производства, низким уровнем концентрации производственных

подразделений. Что же касается организационной структуры, то здесь нашло своё отражение территориальная (отделенческая) структура, при которой на определенной обособленной территории обеспечивается производство продукции растениеводства и животноводства.

Общая земельная площадь ООО СХП «Свияга» на сегодняшний день составляет 66103 га, в том числе сельскохозяйственных угодий – 62028 га, пашни – 54829га, сенокосов – 733 га, пастбищ – 5908 га (Приложение А).

Целью деятельности СХП «Свияга» является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

СХП «Свияга» осуществляет следующие виды деятельности: растениеводство; животноводство; предоставление услуг в области растениеводства и животноводства; оптовая торговля сельскохозяйственным сырьём и живыми животными. Рассмотрим состав приложения А.

Из приложения А можно сделать вывод о том, что состав земельных угодий и их структура в ООО СХП «Свияга» практически остались неизменными в 2019 году и составляет 62028 га по сравнению с 2015 годом. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни которая составляет 88,4 %, на втором месте пастбища 10,4 %. Если сравнивать со средне республиканскими данными то в изучаемый хозяйстве площадь пашни больше на 49274.

Процент распахонности земли в изучаемой хозяйстве в 2019 году составляет 88,4 %.

Важным условием обеспечения развития сельскохозяйственных формирований выступает оптимальная специализация, которая способствует увеличению объемов производственной продукции при повышении ее качества, росту производительности труда и показателей финансово-хозяйственной деятельности. Состав, стоимость и структура товарной продукции в ООО СХП «Свияга» представлены в приложении Б.

Из приложения Б видно, в изучаемом хозяйстве в среднем за 5 года наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства – 37,6 % . Таким образом, изучаемое хозяйство имеет зерноводческую специализацию с развитым производством сахарной свеклы.

Коэффициент специализации равен – 0,35 что свидетельствует о среднем уровне специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района.

Для характеристики уровня (степени) специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ используем показатели коэффициентов специализации. Величины их определяются на основе данных стоимости товарной продукции, предложенный профессором Поповичем И.В.;

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

где: K_c – коэффициент специализации;

P – Удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

I - порядковый номер в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручке от реализации, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / \sum P(2i-1) = 100 / (37,58 * (2*1-1) + 32,84 * (2*2-1) + 30,34 * (2*3-1) + 0,04 * (2*4-1)) = 0,35$$

Уровень оснащенности сельхозпредприятий основными фондами характеризует следующие показатели:

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

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность

сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

На основе данных приложения В можно утверждать о том, что фондооснащенность хозяйства к 2019 году (за 5 лет) повышается (на 1107,8 тыс.руб . на 100 га сельскохозяйственных угодий, или 65,6%). На это оказало влияние увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов на 731639,5 тыс. руб. Увеличение фондооснащенности по предприятию свидетельствует об увеличении уровня интенсивности производства. На величину фондооснащенности влияют природные (почвенно-климатические) условия, специализация и концентрация производства, тип и степень механизации производственных процессов, возможности финансирования. Если сравнивать со средне республиканскими данными то данный показатель в изучаемом хозяйстве меньше на 2638,6 тыс руб.

Фондовооруженность труда в ООО СХП «Свияга» за изучаемый период повысилась (на 605,3 тыс. руб. на 1 работника или на 59,2%). Это связано с большими темпами увеличения стоимости основных производственных фондов, нежели рост численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. По сравнению со среднереспубликанскими данными фондовооруженность изучаемого предприятия ниже на 2250,7 тыс. руб.

Суммарная мощность энергетических ресурсов в ООО СХП «Свияга» в 2019 году составила 150110 л.с., что в 1 раз ниже по сравнению с 2015 годом. При этом уровень энергооснащенность в ООО СХП «Свияга» в среднем за три года уменьшился на 15,7 л.с. а уровень энерговооруженности труда также уменьшился на 13,8 л.с.

По сравнению со среднереспубликанскими данными энергооснащенность изучаемого хозяйства выше на 128,2 пункта, энерговооруженности труда также выше средних данных по республике на 56,4 пункта.

Важным фактором, оказывающим влияния на уровень использования рабочей силы и эффективность агропромышленного производства, является

обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Достаточная обеспеченность предприятия нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование имеют большое значение для увеличения объема производства продукции и повышение эффективности хозяйственной деятельности (приложение Г).

Приложение Г показывает, что за изучаемый период показатель среднего- дового числа работников колеблется в динамике. Если сравнивать, к примеру, с 2015 с 2019 годом, то мы можем увидеть, что данный показатель увеличился на 29 чел.

С увеличением численности работников увеличивается и фактически отработанное время, таким образом, изменяется и уровень использования запаса труда. Уровень использования запаса труда зависит от трудовой активности работников. Показатели говорят о том, что труд в хозяйстве используются очень интенсивно - 115,0% (что выше среднереспубликанского показателя на 12,8%). Работники хозяйства не используют свои выходные по назначению, что в дальнейшем отражается на снижении производительности труда.

Для оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в аграрных предприятиях применяется система показателей, которые характеризуют использование главных факторов сельскохозяйственного производства: земля , производственные фонды и труд. Одним из важных показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни на 1 среднегодового работника , на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли . Для характеристики этих показателей рассмотрим приложение Д.

Стоимость продукции в сопоставимых ценах 1994 года за исследуемый период колебалось. Таким образом, стоимость валовой продукции на данный

отчетный год составляет 148,3 тыс. руб., но значение отчетного года ниже средне республиканских данных на 121,3 тыс. руб.

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2015-2019 года является рентабельным. Максимальное значение по уровню рентабельности наблюдается в 2018 году, которое составляет 0,75%, к отчетному году наблюдается снижение на 0,27 пункта.

Эффективность сельскохозяйственного производства означает его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через соотношение полученного результата (эффекта) с затратами или примененными ресурсами, которые были использованы для получения какого-либо результата.

Проделав анализ природно-экономических условий можно сказать, и сбытом сельскохозяйственной продукции, что хозяйство занимается производством, переработкой и сбытом сельскохозяйственной продукции, а также выполнением работ и оказанием услуг. Хорошее местоположение хозяйства и природно-климатические условия позволяют осуществлять эти виды деятельности.

2.2 Оценка финансового состояния организации

Финансовое состояние хозяйства оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начнем с его сверки и чтения. Итоги баланса по активу на начало и конец года совпадают с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то есть баланс составлен правильно. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы: А1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги); А2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы; А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы); А4 – трудно реализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы: П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы; П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей; П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$

Из приложения Ж видно, что в ООО СХП «Свияга» платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам, к концу 2019 года недостаток достиг 1429573 тыс. руб. По медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который в конце 2019 года увеличился на 241638 тыс. руб.; по трудно реализуемым активам также наблюдается платежный излишек.

Из приложения Й видно, что баланс ООО «СХП»Свияга» не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие и второе условие на начало и конец периода. Мы можем наблюдать, что по условию не выполняется первое неравенство, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности

изучаемой организации. Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Проводя анализ по приложению К можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «СХП»Свияга» этот показатель в конце 2019 года ниже на 0,086 по сравнению с началом 2019 года, и ниже нормального предела.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L2) можно увидеть, что данный показатель на начало 2019 года составлял 0,142 а к концу года уменьшился до 0,020. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) на предприятии не удовлетворительный. Это означает, что организация располагает небольшим объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников, и, мобилизовав все оборотные средства, может быть не в состоянии погасить текущие обязательства по кредитам и расчетам.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) на конец 2019 года увеличился на 1,47.

Коэффициент L6 по сравнению с началом года увеличился на 0,048. Однако доля оборотных средств в активах организации составляет 0,771.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами L7 на предприятии является удовлетворительным. Это означает, что организация обладает собственными оборотными средствами, необходимых для ее текущей деятельности в достаточном количестве.

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств. Используют следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости, которые приведены в приложении Л.

Рассматривая данные приложения К можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент капитализации (U_1). Требование к его значению в организации не выполняется, следовательно можно сказать, что организация мало привлекла или не привлекала вообще заемные средства на 1 руб. вложенных в активы собственных средств;

2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U_2), который по значениям на начало и конец года находится в пределах нормы, говорит о том, что большая часть оборотных активов организации финансируется за счет собственных источников;

3. Коэффициент финансовой независимости (U_3), по значениям не соответствует требуемым нормативам, следовательно можно сказать удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования организации очень низкий или отсутствует вовсе;

4. Коэффициент финансирования (U_4) также не соответствует требуемым значениям, что свидетельствует, что ООО «Ак Барс Дрожжаное» большую часть производства финансирует за счет заемных, а не собственных средств;

5. Значение коэффициента финансовой устойчивости (U_5) в организации соответствует нормативу только в конце года, что говорит о наличии о финансировании деятельности за счет устойчивых источников только ближе к концу отчетного года.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Таким образом отметим, что коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «СХП «Свияга» свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении в отчетном году.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ вводится согласно учетной политики, содержание которой оформляется специальным документом – приказом об учётной политике.

В ООО «СХП «Свияга» состояния бухгалтерского учета и составления и реализация учетной политики, ответственность лежит на директоре.

Бухгалтерский учет ведется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера оговариваются в должностных инструкциях, утвержденных директором общества. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером Гибадуллина З.С. штатном расписании предусмотрены штатные должности: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, кассир, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по общественному питанию. Инструкция по охране и безопасности труда, по физической культуре на производстве, Инструкция по культуре делового общения в изучаемой организации представлены в приложения Р, С, Т.

В ООО «СХП «Свияга» бухгалтерский учет автоматизирован . Ведется в форме на базе автоматизированный учете с помощью бухгалтерский программы 1С Предприятие 8.3

Первичный учет на организации является основой бухгалтерского учета, насколько полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах ведется первичные документы , от этого зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет. Первичный учетный документ составляется на бумажном

носителе или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. Информация, содержащаяся в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету, накапливается и систематизируется в информационной базе данных программы 1С: Предприятие 8.3. Эта форма учета увеличивает значение контрольного значения учета. Отличительной особенностью этого модуля является использование средств сбора и записи информации, накопление постоянной условной информации в памяти компьютера для многократного использования, что позволяет исправлять ошибки на всех этапах обработки информации.

Преимущество этой формы в том, что информация может отображаться на экране или распечатываться.

В качестве учетных записей используются учетные карточки счета, оборотные ведомости и другие учетные записи, сформированные в бухгалтерской программе.

Регистрация и перемещение первичных документов, бухгалтерских учетных и налоговых регистров, передача информации для целей бухгалтерского учета и предоставление отчетов, сроки хранения документов осуществляются в соответствии с графиком, утвержденным документооборотом. Управление документами имеет большое организационное значение для бухгалтерского учета. Он представляет движение документов в процессе учета с момента их создания до конца использования и передачи в архив.

ООО «СХП «Свияга» составляет годовую промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В последнюю очередь составляется на основе результатов каждого квартала до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Финансовые и бухгалтерские отчеты подписываются главным директором и главным бухгалтером. Приложение представляет должностная инструкция главного бухгалтера.

Главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю предприятия, им же назначается на должность и освобождается от должности. Кроме того, без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В ООО «СХП «Свияга» для проведения кассы предусмотрена должность кассира. В его обязанности входит прием, учет, выдача и хранение денежных средств, составляя при этом расходные кассовые ордера, обязательное соблюдение правил охраны ценностей, выдача заработной платы сотрудникам, подотчетных сумм, ведение кассовой книги, составление отчетности, кассы и другие.

Источниками информации при контроле является - договор о материальной ответственности с кассиром, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, бухгалтерская налоговая отчетность, акты инвентаризации наличных денег. Денежные средства хранятся в кассе и на банковском счете.

Контроль денег предназначен для решения следующих важных задач:
-обеспечить сохранность денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой декларации на кассе и на текущем счете, полную и своевременную капитализацию и расходы; обеспечение законность и экономическую целесообразность кассовых и банковских операций; соблюдение установленных лимитов на остатки денежных средств на кассе; соблюдение казначейской дисциплины.

При проведении кассовой проверки сначала нужно определить фактическое наличие денег и ценных бумаг в кассе. Это делается с помощью инвентаря. На основании этого составляется акт. Затем аудитор проверяет, заключен ли договор о полной материальной ответственности с кассиром. Затем проверяется, созданы ли условия для хранения денег. В идеале это было бы, если бы была отдельная кассовая комната, но на ферме такой возможности нет.

Здесь кассир находится на бухгалтерии . Есть сейф. В целом условия для хранения денег созданы.

Контроль за хозяйственными операциями движение недвижимости и пассивов ООО СХП «Свияга»осуществляется совместно хозяйства работниками, а также бухгалтерией.

Внутренний контроль фактов, допущенных компанией к хозяйственной жизни, регулируется положением о внутреннем контроле и аудите. Внутренний контроль ведения счетов и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется службой внутреннего аудита.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на организации проводится инвентаризация активов и пассивов в соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. В этом случае обязательная инвентаризация перед подготовкой годовых отчетов проводится в следующие периоды:

- материальные резервы (материалы, готовая продукция, товары) - каждый год на 1 ноября, при этом инвентаризация зерновых проводится ежегодно на период минимального количества запасов в хранилищах;
- основных средств - ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- расчетов с дебиторами и кредиторами - ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;
- касса — ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- прочие активы и обязательства (включая остатки денежных средств на расчетных счетах, расчеты налогов и сборов, финансовые вложения) - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация проводится при данный материально ответственных лиц; при балтасинского фактов хищения, отчетности или порчи имущества; в случае стихийного накладным , пожара или других фикацию ситуаций, вызванных расходы условиями; при реорганизации или ликвидации организации.

В ходе инвентаризации выявляется реальное присутствие соответствующих объектов, которое сравнивается с данными из учетных регистров.

Состав комиссии по инвентаризации и конкретные данные для инвентаризации других активов и обязательств определяются отдельными заказами компании. В соответствии с отдельным заказом могут проводиться внеплановые инвентаризации. Отклонения между фактическим существованием объектов и данными в учетных регистрах, которые были обнаружены во время инвентаризации, должны быть зарегистрированы в отчетном периоде до даты, когда статус использовался для инвентаризации.

Таким образом, к основным направлениям внутреннего контроля ООО СХП «Свияга» относятся: проведение выборочных инвентаризаций в соответствии с утвержденными графиками. Обязательство проводить постоянные инвентаризации во время изменений или отпусков материально ответственных лиц; контроль за выполнением договорных обязательств с поставщиками и покупателями, включая график; контролировать сумму долга, недопущение возникновения необоснованной задолженности.

В настоящее время в любой организации, независимо от вида деятельности, особенно когда персоналу приходится работать со многими различными типами техники и оборудования, особенно важно обеспечить безопасные условия труда. Только благодаря соблюдению правил техники безопасности и охраны труда, создавая все необходимые условия, можно добиться эффективной организации труда. По этой причине в ООО СХП «Свияга» предлагаются безопасные условия труда, как для производства, так и для специалистов. В приложении представлены инструкции по охране труда и технике безопасности для бухгалтерии, а также кассовая работа кассира. Здесь важны следующие моменты: необходимость проведения вводного и начального инструктажа по охране труда, пожарной безопасности, чтобы помочь предотвратить пожары и взрывы, а также прохождение

профилактического медицинского осмотра. В целом для бухгалтеров, кассиров, а также других специалистов, работающих за компьютером, основным вредным фактором является именно его влияние на человека. Также действие копировальной техники считается не менее вредным.

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ, пункт 3 статьи 5, организации, соответствующие определенным условиям, подлежат обязательному аудиту. Одним из пунктов этих требований является то, что если доход организации от реализации продукции (работ, услуг) за предыдущий отчетный год превышает 400 миллионов рублей в хозяйстве – 130 6842000 тыс. рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей в хозяйстве 365 5941000 тыс. рублей, то предприятие подлежит обязательному аудиту. Следовательно, по обоим из указанных условий, ООО СХП «Свияга» подлежит обязательному аудиту.

При оценке рисков финансово-хозяйственной деятельности организации необходимо рассматривать понятие уровня существенности. Уровень существенности — это предельное значение ошибки бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности не сможет на ее основе делать правильные выводы и принимать экономически обоснованные решения.

На этапе планирования рассчитывается уровень существенности, и оцениваются аудиторские риски. Расчет уровня существенности ООО СХП «Свияга» представлен в приложении М.

Из приложения М видно, что уровень существенности в ООО СХП «Свияга» составил 35000 тыс. руб. Данный показатель будет использоваться аудитором для оценки выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также для выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

3. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 .Методика формирования внутренней управленческой отчетности в организации

В ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ для управления производством необходима точная и актуальная информация обо всех происходящих изменениях в наличии и движении основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, животных на выращивании и откорме , производственных затратах и выходе готовой сельскохозяйственной продукции и т .п. Используя данную информацию , должностные лица могут принимать обоснованные, экономически эффективные управленческие решения .

Внутренняя управленческая отчетность является основополагающим элементом всей управленческой структуры, важнейшим инструментом контроля в системе управления сельскохозяйственным предприятием. Однако формы управленческой отчетности являются слабо разработанными, в первую очередь для сельскохозяйственных организаций.

Внутренняя управленческая отчетность является составной частью общей отчетности предприятия и выделяется по такому классификационному признаку как цель составления . В большинстве сельскохозяйственных организаций имеется разделение ответственности руководителей различных подразделений за выполнение различных задач, достижение запланированных

результатов в общей структуре управления. По нашим исследованиям, В ООО «СХП «Свияга» данное разделение ответственности можно представить в виде структуры, которая условно подразделяется на три уровня :

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

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

- стратегический (высший) уровень направлен на долгосрочную перспективу, предполагает принятие решений в отношении всей организации в целом и определяет направления развития организации в будущем . Решения принимаются в отношении : инвестиций в те или иные проекты ; выхода на новые рынки (освоения потенциально возможных рынков); прогнозирования и бюджетирования. В сельскохозяйственных организациях для верхнего уровня управления, который представлен руководителем и главными специалистами,

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

Для управления в ООО «СХП «Свияга» особое значение имеет способ представления учетной информации, на который непосредственное влияние оказывают содержание формируемой и предоставляемой информации, методы ее получения и передачи, требования пользователей отчетов и т .п. Большинство управленческих документов представляются традиционно в табличной форме на бумажном носителе. Но можно также использовать такие способы как презентация на дисплее с применением цветных графиков и диаграмм и других средств демонстрации .

Важное значение имеет частота представления информации для управления, которая в сельском хозяйстве, как и в других отраслях, зависит от времени, в течение которого данная информация является актуальной и полезной для принятия эффективных управленческих решений . Так на частоту представления учетной информации и формирования управленческих отчетов в растениеводстве непосредственное влияние оказывают такие факторы как сезонность производства и длительность производственного цикла. В частности это может быть информация о непредвиденных простоях уборочной техники , непроизводительных расходах и простоях, значительным образом влияющих на экономику предприятия и требующих быстрой реакции руководства . Конечно, большая часть показателей управленческого учета и отчетности не требует такой оперативности. Так, данные о выпуске животноводческой продукции, браке, отклонениях от норм и плановых заданий, о количестве проданной продукции и ее стоимости обычно

представляются ежедневно или еженедельно. Делать определенные выводы о прибыльности и рентабельности отдельных видов продукции, работ и услуг промышленных и вспомогательных производств можно на основе данных ежемесячных отчетов . В любом случае системы формирования управленческой отчетности необходимо разрабатывать с учетом потребностей руководителей различных уровней управления в необходимой им отчетности с целью ее представления в наиболее сжатые сроки после окончания отчетного периода.

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

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

2) управленческая отчетность по ключевым показателям деятельности. Может составляться в сельскохозяйственных организациях. Ключевыми показателями деятельности здесь будут выступать показатели по растениеводству и животноводству (реализовано продукции растениеводства , реализовано продукции животноводства , материальные затраты по основному производству и т.д.);

3) управленческая отчетность об исполнении бюджетов может быть применена в строительных организациях (отчет о движении денежных средств, отчет о доходах и расходах , отчет об исполнении плана капитальных затрат). Отчеты об исполнении сметы затрат – первый уровень внутренней отчетности. Второй уровень внутренней управленческой отчетности – отчетность центров прибыли и инвестиций. Система управленческой отчетности должна включать отчеты об операционной , инвестиционной и финансовой деятельности. В

отчетности должны фиксироваться не только абсолютные значения показателей наличия, расхода и эффективности потребления ресурсов , но и отклонения от заданных параметров . Руководитель любого уровня и звена управления в своей деятельности прежде всего ориентируется на эти отклонения: достаточно ли у него запасов сырья и материалов, нет ли перерасхода в их потреблении, нет ли переплат заработной платы и т.д . Кроме того, в отчетах , на наш взгляд , могут быть указаны : наилучшие значения показателей , причины различий между фактическим результатом и сметным, выделены ключевые показатели и информация , характеризующая персональную ответственность менеджеров центров ответственности .

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

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

Как известно одной из задач бухгалтерского учета является предоставление учетной информации для внутренних пользователей. В ООО «СХП «Свияга» учетная информация формируется на следующих этапах учетного процесса :

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

2. Группировка и систематизация учетной информации – характеризуется технической обработкой и систематизацией учетной информации на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово -хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса.

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

4. Применение отчетной и учетной информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации . Управленческий документ является основной формой представления информации менеджерам организации и также как и первичные учетные документы должен содержать обязательные реквизиты: наименование документа , наименование организации, показатели (возможно их расчеты или интерпретация экономического смысла), выводы и рекомендации, дата составления , наименование должностей, несущих ответственность за предоставленную информацию, их подписи .

Однако полностью ориентироваться на использование информации бухгалтерского финансового учета и налогового учета нецелесообразно,

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

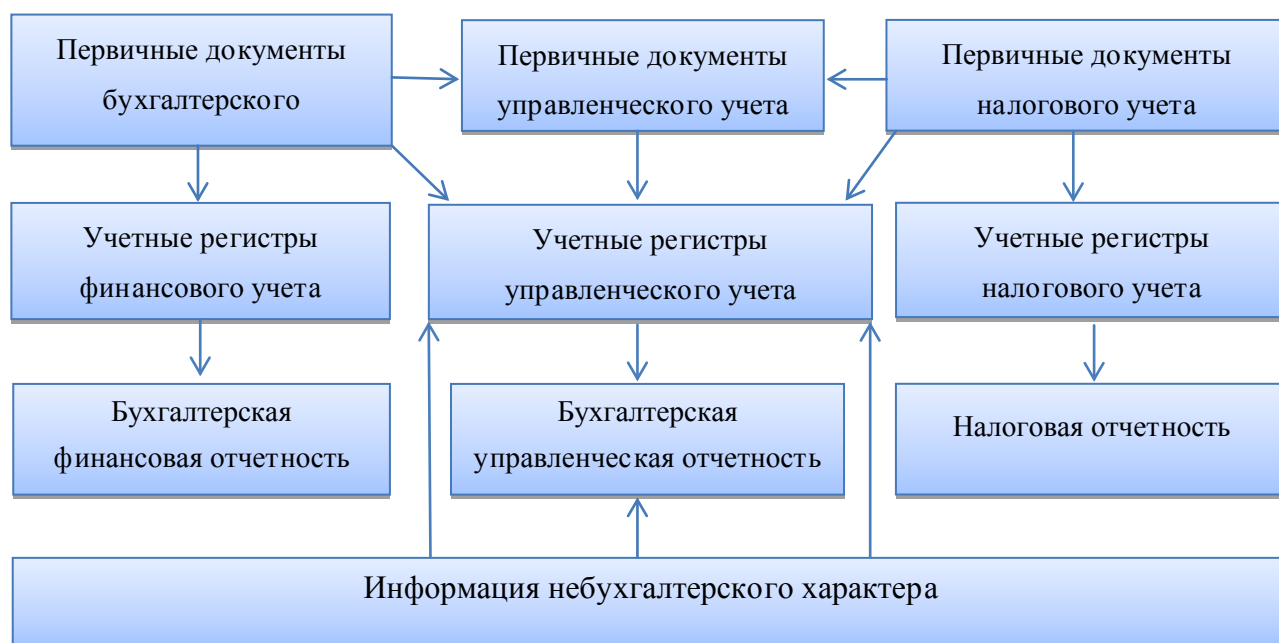


Рис.2 - Интегрированная информационная база, используемая при формировании информации бухгалтерской управленческой отчетности

В ООО «СХП «Свияга» предлагаем выделить следующие этапы создания внутреннего управленческого отчета:

1. Определение цели предоставления информации для руководителя;

2. Определение уровня управления, для которого составляется управленческий документ ;

3. Определение подразделения организации , для которого составляется управленческий документ;

4 . Формирование списка показателей, которые наиболее полно и объективно будут удовлетворять требования руководителя в информации;

5. Расчет показателей и включение их в управленческий документ .

Управленческая отчетность ООО «СХП «Свияга»должна учитывать специфику работы организации и информационные потребности руководства, при этом позволяя осуществлять контроль и проводить анализ различных показателей. Внутренняя отчетность – это еще не результат управленческого анализа , также являющегося важнейшим элементом управленческого учета . Внутренняя управленческая отчетность – это первичный материал для управленческого анализа, но материал, уже готовый для общей оценки центров ответственности, степени достижения поставленных целей и выработки оперативных корректирующих решений. В связи с этим в управленческие отчеты необходимо включать плановые (нормативные) показатели или аналогичные данные прошлых периодов , что позволяет повысить информативность внутренней отчетности . Сравнение с плановыми значениями дает возможность оценить выполнение плана соответствующим центром ответственности и реализовать на практике один из основных принципов управленческого учета – управление по отклонениям , суть которого состоит в том, что руководитель более высокого уровня начинает реагировать деятельность центра ответственности с более низким статусом только в случае возникновения отклонений от заданных параметров . Существенно дополняет управленческую отчетность , а также имеет особую ценность и практическую значимость, на наш взгляд, сравнение текущих данных управленческого учета с данными прошлых периодов, сопоставление с

показателями передовых сельскохозяйственных предприятий региона , рыночными отраслевыми значениями .

Таким образом, для повышения информативности и достаточности для принятия эффективных управленческих решений в ООО «СХП «Свияга» считаем необходимым включить в отчеты показатели плановых (нормативных) или аналогичных данных прошлых периодов .

Состав управленческой отчетности зависит от организационно-технологических особенностей функционирования организации и ее структурных подразделений. Содержание внутренней отчетности определяется объемом полномочий , передаваемых конкретному подразделению . В общем виде все многообразие управленческих отчетов можно сгруппировать по основным функциональным направлениям деятельности (снабжение, производство , сбыт), в которых следует представлять соответствующие данные, необходимые руководителям организации и соответствующих подразделений. Кроме того, на наш взгляд, целесообразно составлять управленческую отчетность по финансовым результатам и финансовому состоянию предприятия в целом .

Таким образом, внутренняя управленческая отчетность является одним из основных инструментов механизма реализации качественных управленческих решений, отсутствие которого ведет к формированию слабо действующей и мало результативной системы управления в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

3.2. Обоснование показателей внутренней управленческой

отчетности Проблему повышения наглядности и аналитичности информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности необходимо решать не путем увеличения количества включенных в каждую отчетную форму показателей, а путем разработки системы

показателей , которая бы давала комплексную характеристику финансово - хозяйственной деятельности организации в части раскрытия информации о соответствующих элементах отчетности. Перед организацией стоит задача определить оптимальный для себя набор показателей, которые будут включаться в управленческую бухгалтерскую отчетность , а также разработать четкий порядок формирования этих показателей.

По словам И.А. Слободняка, процесс формирования системы управленческой отчетности, должен рассматриваться с двух позиций:

- систематизация и обоснование формата внутренней управленческой отчетности;
- определение и формирование показателей, которые будут отражены в отчетности [39].

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

- 1) По порядку формирования оценки качества информации отчетности:
 - субъективные показатели;
 - объективные показатели .
- 2) По стадиям формирования управленческой отчетности:
 - показатели , характеризующие качество регламентов формирования информации внутренней отчетности;
 - показатели, характеризующие качество структуры форм и форматов управленческой отчетности;
 - показатели, характеризующие качество составления управленческой отчетности;
 - показатели, характеризующие качество представления управленческой отчетности.
- 3) По характеру показателей, с помощью которых осуществляется оценка качества информации управленческой отчетности:

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

Если рассматривать систему показателей внутренней управленческой отчетности как основу раскрытия информации, при их определении и обосновании, на наш взгляд, следует придерживаться следующих этапов:

1. Определение субъектов, участвующих в формировании внутренней отчетности, и субъектов, для которых предназначена информация, раскрываемая в ней. От навыков, умений и профессиональных возможностей первой группы субъектов зависят характер, полнота и объективность информации по отобранным показателям. От потребностей и интересов второй группы субъектов зависят цели и задачи первой группы, в частности, и определение группы показателей, раскрываемых в отчетности. Если рассматривать принципы формирования управленческого отчета, которые уже были перечислены, на данном этапе основополагающими из них являются принципы объективности, адресности и полноты.

2. Определение объектов учета, информация о которых будет раскрываться в управленческой отчетности. Целью разработки и обоснования показателей, раскрывающих различные операции, которые в дальнейшем могут послужить информативной базой для оценки эффективности субсидирования. На данном этапе важно следовать принципам объективности, аналогичности и достоверности.

3. Определение источников информации для установления и оценки показателей, в целях создания базы учетно-аналитической информации для разработки внутреннего управленческого отчета. Считаем, что основными источниками информации для определения показателей и дальнейшего составления такого отчета являются данные бухгалтерской финансовой отчетности, специализированных форм отчетности и внутренней документации по управленческому учету. Кроме этого, при необходимости могут быть использованы первичные документы и регистры аналитического и

синтетического учета и рабочая документация, составляемая службой внутреннего контроля. Основным принцип, которого следует придерживаться на данном этапе, – принцип достаточности, означающий достаточность информации, рассматриваемой в источниках для полного достижения поставленной цели.

4. Определение сводных показателей, которые необходимы для обоснования основных показателей и расчета показателей, характеризующих эффективность производственной деятельности. Основными сводными показателями выступают: сумма прибыли (непокрытого убытка), сумма выручки, сумма общих производственных затрат, стоимость основных фондов, сумма собственного капитала организации.

5. Оценка эффективности производственной деятельности и принятие решений о мерах ее повышения, а также решений по минимизации или предупреждению рисков неэффективного и нецелевого использования собственных средств.

Виды показателей для управленческой отчетности устанавливаются предприятиями сельского хозяйства самостоятельно в зависимости от технологического процесса производства и переработки сельскохозяйственной продукции, используемых сырья и материалов, условий сбыта продукции и других требований. Поскольку при формировании системы управленческого учета в организациях большое значение отводится вопросам учетно - аналитического обеспечения управления затратами, то основной акцент при разработке основных показателей внутреннего управленческого отчета был сконцентрирован на данном объекте учета. В связи с этим для оперативного принятия управленческих решений в части формирования себестоимости и определения затрат продукции нами были разработаны основные показатели для заполнения внутреннего управленческого отчета организации ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ (приложение Н).

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

3.3. Формирование внутренней управленческой отчетности

Грамотно составленная внутренняя управленческая отчетность в сельскохозяйственной организации – это главный основополагающий элемент всей управленческой структуры и важнейший инструмент управленческой и контрольной функции, структура которой состоит из внутренней управленческой документации, содержащей систему экономических, финансовых и операционных показателей, необходимых для принятия обоснованных и эффективных управленческих решений.

Структура управленческой отчетности будет включать отчеты в соответствии со следующей классификацией :

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

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

3. Аналитические отчеты — готовятся по запросу руководства и отражают отдельные аспекты деятельности , к примеру, причины возрастания уровня

запасов , их обесценению и потерям; изменение удельного веса организации в соответствующем рыночном сегменте . Они также отражают взаимосвязь внешних и внутренних факторов развития организации , раскрывают бизнес-риски и благоприятные возможности развития организации.

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

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

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

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

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

При разработке управленческого отчета в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ, рекомендуем придерживаться следующих принципов:

- 1) объективности, означающий, что подготовленный отчет должен быть полезным и объективным, способствующим принятию эффективных управленческих решений;

- 2) адресности, определяющий конкретных адресатов-менеджеров, для которых предназначен отчет и конкретно которыми он составляется;
- 3) полноты, благодаря которой информация и показатели, раскрываемые в отчете, полностью достаточны для принятия управленческих решений;
- 4) компактности, означающего, что в отчете должны быть представлены только те показатели, которые могут быть полезными при принятии решений и не отвлекают внимания менеджеров и руководителей;
- 5) аналитичности, означающего, что данные, представленные в отчете, являются основной базой для проведения дальнейшего анализа эффективности использования бюджетных средств;
- 6) достоверности, то есть данные, содержащиеся в отчетности, должны быть правдивыми и достоверными.

Основной целью разработки внутреннего управленческого отчета мы выдвигаем: обеспечение руководства максимально полной информацией о производственном цикле организации с момента снабжения до момента реализации готовой продукции, необходимой для оценки эффективности организации производственного процесса и принятия в дальнейшем эффективных управленческих решений, направленных на повышение такой эффективности, на привлечение дополнительных инвестиций и предупреждение возможных рисков финансовой неустойчивости организации.

Задачами, которые призвана решать внутренняя управленческая отчетность в ООО «СХП «Свяига», выделяем:

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

- предоставление информации, необходимой для сравнительного анализа основных производственных показателей . Это в первую очередь обеспечит выявление отклонений от плановых, нормативных , сметных затрат. Введение

в отчетность о затратах показателей доходности дает возможность распределить прибыль по местам ее возникновения;

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

- определение степени ответственности управляющих перед собственниками организации за принятые ими решения.

При разработке системы управленческой отчетности необходимо:

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

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

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

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

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

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

основное средство производства – земля, особенности выращивания биологических активов и т.д .

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

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

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

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

Считаем, что внутренняя управленческая отчетность ООО «СХП «Свияга» иллюстрирует результативность субсидирования и позволит менеджерам выделить главные эффективные и неэффективные направления

производственных циклов, выявить причины неэффективности или низкого уровня эффективности и участки, на которые следует уделить наибольшее внимание в целях предупреждения риска полной неэффективности производства. Считаем, что анализ такого характера позволит определить тактику и стратегию дальнейших мероприятий, направленных на привлечение дополнительных инвестиций и достижение максимального уровня эффективности их использования.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Основным элементом информационной базы при оценке бизнеса и эффективности производства в сельскохозяйственной организации, может служить внутренняя управленческая отчетность, являющаяся результатом сбора, обработки и систематизации информации финансового и нефинансового характера о внутренних и внешних факторах деятельности организации, призванных детализировать информацию обо всех составляющих деятельности компании. На современном этапе развития большинство сельскохозяйственных организаций не формируют такую отчетность, в силу чего не представляется возможным оценить систему экономических, финансовых и операционных показателей, в том числе и показателей, характеризующих эффективность производственной деятельности в организации.

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

По результатам исследования, проведенного в рамках выпускной квалификационной работы, можно сделать следующие выводы:

1) по результатам исследования в 1 главе, было выяснено, что не существует единой системы учетно -аналитической информации

бухгалтерской управленческой отчетности – она индивидуальна для каждого хозяйствующего субъекта, что обуславливает необходимость разработки общих теоретико-методологических основ процесса формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, следуя которым и выбирая из имеющихся альтернатив наиболее обоснованные для конкретной организации варианты, можно будет говорить о формировании качественной информационной базы для принятия управленческих решений.

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

3) по результатам 2 главы выпускной квалификационной работы было выявлено, что ООО «СХП «Свияга» занимается возделываниями зерновых и зернобобовых, выращиванием сахарной свеклы; разведением молочного и мясного скота. Организация специализируется на возделывании зерновой продукции с развитым производством сахарной свеклы. За изучаемый период производство в организации было рентабельным, финансовое состояние организации неустойчивое, в краткосрочной перспективе у предприятия могут возникнуть проблемы по выплате обязательств. Это характеризуется нарушением платежеспособности, так как баланс данной организации является неликвидным, при этом сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств.

4) в разделе 3 данного исследования обоснована методика формирования внутренней управленческой отчетности на примере изучаемой организации, в частности обоснованы этапы, принципы формирования такого отчета, обоснованы цель и задачи, которые призван решать данный отчет и система

показателей финансового и нефинансового характера, которые предполагается раскрыть в отчете. Как показало исследование, виды показателей для управленческой отчетности устанавливаются предприятиями сельского хозяйства самостоятельно в зависимости от технологического процесса производства и переработки сельскохозяйственной продукции, используемых сырья и материалов, условий сбыта продукции и других требований;

5) поскольку при формировании системы управленческого учета в организациях большое значение отводится вопросам учетно-аналитического обеспечения управления затратами, то основной акцент при разработке основных показателей внутреннего управленческого отчета был сконцентрирован на данном участке учета. В связи с этим для оперативного принятия управленческих решений в части формирования себестоимости и определения затрат продукции были обоснованы основные показатели для заполнения внутреннего управленческого отчета ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

5) была обоснована форма условного управленческого баланса для оценки финансовых результатов организации, а также рекомендуемая форма внутренней управленческой отчетности, отражающая фрагмент внутреннего отчета о финансовых результатах по основной деятельности ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

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

Таким образом, отметим, что результаты исследования могут служить базой при формировании внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях. Применение на практике содержащихся в работе рекомендаций по формированию внутренней управленческой отчетности позволит улучшить организацию внутреннего бухгалтерского учета, повысит достоверность и информативность учета и отчетности, будет способствовать

удовлетворению интересов внутренних пользователей отчетности и эффективному управлению организацией.

Считаем, что внутренняя управленческая отчетность ООО «СХП «Свияга» иллюстрирует результативность субсидирования и позволит менеджерам выделить главные эффективные и неэффективные направления производственных циклов, выявить причины неэффективности или низкого уровня эффективности и участки, на которые следует уделить наибольшее внимание в целях предупреждения риска полной неэффективности производства. Считаем, что анализ такого характера позволит определить тактику и стратегию дальнейших мероприятий, направленных на привлечение дополнительных инвестиций и достижение максимального уровня эффективности их использования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. №146 -ФЗ. Часть вторая. Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ. 2 . Режим доступа: URL: [http:// www .consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307 -ФЗ (ред. от 01.12.2014 г .).Режим доступа: URL: [http:// www .consultant.ru](http://www.consultant.ru).
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402 -ФЗ (ред. от 04.11.2014 г .). Режим доступа: URL: [http:// www .consultant.ru](http://www.consultant.ru).
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г .). Режим доступа: URL: [http:// www .consultant.ru](http://www.consultant.ru).
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации » (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред . от 08.11.2010 г.). Режим доступа : URL: [http:// www.consultant .ru](http://www.consultant.ru).
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций . Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012 г.). Режим доступа : URL: [http:// www.consultant .ru](http://www.consultant.ru).

7. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета . Утверждено Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России от 22 апреля 2002 года № 4.

8. Аверчев И. В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М.: Вершина, 2008.

9. Адамов Н., Адамова Г. Внутренняя управленческая отчетность: принципы , виды и методы составления // Финанс, газ. Регион, вып . 2007. - № 30.

10. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 15 . – С. 37-51.

11. Алексеева И.В., Богатая И.Н. Современная парадигма управленческой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2014 . - № 45.

12. Боровицкая М.В.К вопросу организации управленческого учета и внутренней отчетности на предприятии // Молодой ученый. 2016. – № 1 (105). – С. 321-325.

13. Бычкова С. М. О приоритете содержания перед формой: проблемы учёта / С. М. Бычкова, Я. В. Соколов // Бухгалтерский учёт. – 2008 . – № 1. – С. 72-75 .

14. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина. - М.: Омега-Л, 2010 . — 570 с.

15. Вахорина М.В. Управленческая отчетность как объект внутреннего аудита// Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2015. – № 9 (243). – С. 48-54.

16. Дьяков С.А. Управленческая отчетность как инструмент внутреннего контроля / С.А. Дьяков, О.А. Тарасьева // Современные научные исследования и разработки. 2016. – № 3 (3). – С. 22-25.

17. Закирова А.Р. Основные этапы внедрения организационной модели управленческого учета // Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 68 -71.
18. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации // Материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. – 2011. – С. 98 -104.
19. Закирова А.Р., Шарафетдинова А.И. Формирование и внедрение системы управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях // Сборник научных трудов по материалам Международной научно - практической конференции: в 11 частях. – 2014 . – С. 46-48.
20. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр, 2008. – 574 с .
21. Клычова Г.С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета – 2011 . – № 1(19) – С. 44 -48.
22. Клычова Г.С. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях / Клычова Г.С., Нуриева Р.И. // Вестник Казанского государственного аграрного университета – 2016. – №3 (11) – С. 92-99 .
23. Колесникова Ю. Система управленческого учета : сложность выбора в организациях // Консультант. 2011. N5 // СПС «КонсультантПлюс»
24. Лаврина О.В. Основы формирования управленческой отчетности в сельскохозяйственных организациях // Бухгалтерский учёт, анализ , аудит и налогообложение : проблемы и перспективы . – 2014. – С. 93-96 .
25. Лобанова Ю.С. Методика формирования системы внутренней управленческой отчетности // Учет, анализ и аудит : проблемы теории и практики. – 2013. – №10 . – С. 76-82.

26. Мизиковский И. Е. Концепция управленческого учета: задачи развития // Вестник профессиональных бухгалтеров . – 2015. - №2. – С. 12 -18.
27. Мизиковский И. Е., Милосердова А. Н., Ясенов В. Н. Бухгалтерский управленческий учет / И. Е. Мизиковский, А. Н. Милосердова, В. Н. Ясенов. – М.: Магистр, 2012. – 109 с.
28. Нуриева Р.И. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях / Р.И. Нуриева, Г.С. Клычова // Вестник Казан. гос. аграр. ун-та. – 2016. – №3 (41). – С.92-97. –
29. Палий В.Ф. Развитие методологии управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2004 . № 12. С. 56–62 .
30. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: Инфра-М. - 2009
31. Рыжова Л.И. Варианты определения трансфертной цены и разработка альтернативной методики внутрихозяйственных цен на сельскохозяйственную продукцию в условиях организации управленческого учета. // Экономика и предпринимательство . – 2015. - № 2 (55). – С. 804-807
32. Рыжова Л.И. Вопросы разработки и особенности применения на сельскохозяйственных предприятиях внутренних форм учетных регистров для целей контроля и управления. // Экономика и предпринимательство . - 2014. - № 11-3 (52-3). - С. 470 -475.
33. Рыжова Л.И. Основные подходы к формированию и представлению управленческой отчетности , ее состав и содержание на предприятиях сельского хозяйства // Вопросы экономики и права. – 2015 . – №87. – С. 75-79 .
34. Рыжова Л.И. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления затратами в коневодстве. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук . Марийский государственный технический университет . Йошкар-Ола. - 2009. - 183 с .

35. Сигидов Ю.И., Рыбьянцева М.С., Мороз Н.Ю., Башкатов В.В., Адаменко А.А. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 2015 . – 240 с.
36. Слободняк И.А. К вопросу об определении понятия «бухгалтерская управленческая отчетность» // Известия ИГЭА. - 2011. - № 4 . – С. 78.
37. Слободняк И. А. Содержание основных форм внутренней бухгалтерской отчетности коммерческих организаций : монография / И. А. Слободняк. Иркутск: Изд-во БГУЭП. -2012 . - 248 с.
38. Слободняк И.А. Формирование системы учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской управленческой отчетности // Известия ИГЭА. -2010 . - № 6. – С. 74.
39. Слободняк И.А. Бухгалтерская управленческая отчетность как система учетно-аналитической информации о деятельности организации // Международный бухгалтерский учет . – 2011. – №19. – С. 11 -22.
40. Слободняк И.А. К вопросу о соотношении понятий "управленческие отчеты" и "управленческая отчетность" // Известия Иркутской государственной экономической академии. -2011 . - N 6.
41. Слободняк И.А. Системный подход к формированию информации бухгалтерской управленческой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2011 . - №29. – С. 31-38 .
42. Соколов Я. В. Управленческий учет / М.: Магистр, 2010 . — 428 с.
43. Хорнгрен Ч. Управленческий учет / Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. / Пер. с англ . – СПб.: Питер,2005. – 1008 с .
44. Хоружий Л.И., Костина О.И., Губернаторова Н.Н., Сергеева И.А. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 2013 . – 207 с.
45. Чая В.Т. Управленческий учет / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М.: Эксмо, 2009. – 480 с.
46. Шеремет А.Д., Николаева О.Е., Полякова С.И. Управленческий учет - М.: Инфра-М, 2009.— 429 с .

47. Шиманская Е.В. Внутренняя отчетность как источник информации при проведении контроля за соблюдением положений коллективного договора // Все для бухгалтера . 2011. N 2 // СПС «КонсультантПлюс»

48. Юдина Л.Н. Управленческая отчетность организации // Все для бухгалтера. – 2007. - №15 . – С. 18-28.

Приложения

Настоящим я,

студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного аграрного университета

Зайнуллин Ильхам Ильминвич

зачетная книжка № Э315261к

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бух. учет анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Формирование внутренней управленческой отчетности на примере ООО СХП „Связь“ Агастовского района РТ

выполненная по материалам ООО СХП „Связь“ Агастовского района РТ

на 69 страницах и приложений на 22 страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 48 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

19 мая 20 20 г

Зайн
(подпись)

Зайнуллин И.И.
(Ф.И.О.)