

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

Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

Врио Заведующий кафедрой

 Закирова А. Р.
«19» мая 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района Республики Татарстан

Обучающийся:



Никонорова Анастасия Александровна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Захарова Галина Петровна

Казань 2020

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Ключова Г. С.
«23» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Никоноровой Анастасии Александровны

1. Тема работы: Совершенствование внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «19» мая 2020г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: особенности внутреннего контроля в организации, теоретические основы организации системы внутреннего контроля на предприятии; место и роль контроля в системе управления организацией; основные виды и типы внутреннего контроля; экономическая характеристика организации, анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы внутреннего контроля, рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля учета затрат на производство продукции.
5. Перечень графических материалов: _____
6. Дата выдачи задания «23» октября 2018г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

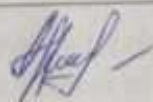


А. Р. Закирова
А. А. Никонорова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	16.04.19	выполнено
1.1. Основные понятия, сущность и особенности внутреннего контроля учета затрат на производство продукции		
1.2. Нормативное регулирование проведения внутреннего контроля учета затрат на производство продукции		
1.3. Методика внутреннего контроля учета затрат на производство продукции		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «ТАТАРСТАН» ТЕТЮШСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1. Экономическая характеристика организации		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии		
3. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОВОДСТВА И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «АГРОФИРМА «ТАТАРСТАН» ТЕТЮШСКОГО РАЙОНА РТ	25.02.20	выполнено
3.1. Порядок проведения внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства		
3.2. Оформление результатов внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства		
3.3. Совершенствования внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся



А. А. Никонорова

Руководитель



А. Р. Закирова

Аннотация

к выпускной квалификационной работе Никоноровой Анастасии Александровны на тему: «Совершенствование внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района Республики Татарстан»

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников, приложения.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, поставлена цель и задачи исследования.

В первой главе рассмотрены теоретические основы внутреннего контроля. Представлены: основные понятия, сущность и особенности внутреннего контроля. Рассмотрено нормативное регулирование и методика проведения внутреннего контроля.

Во второй главе представлена краткая экономическая характеристика организации и проведен анализ финансового состояния, а также внутреннего контроля учета затрат на предприятии.

В третьей главе «Внутренний контроль учета затрат на производство продукции молочного скотоводства и пути совершенствования в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ» представлены пути совершенствования внутреннего контроля учета затрат.

В заключении приведены основные выводы, полученные в результате проведенного исследования.

Summary

to final qualification work of Anastasia Aleksandrovna Nikonorova on a subject: "Improvement of internal control of accounting of costs of production of dairy cattle breeding on the example of Tatarstan Agricultural Firm of the Tetyushsky Region of Republic of Tatarstan limited liability company

Final qualification work consists of introduction, three chapters, conclusions and offers, the list of the used sources, the application.

In introduction the relevance of the chosen subject is proved, the object and research problems is set.

In chapter 1 theoretical basics of internal control are covered. Are presented: basic concepts, essence and features of internal control. Standard regulation and technique of carrying out internal control is considered.

The short economic characteristics of the organization is presented in chapter 2 and financial analysis and also internal control of accounting of expenses at the enterprise is carried out.

Ways of improvement of internal control of accounting of expenses are presented in the chapter 3 "Internal control of accounting of costs of production of dairy cattle breeding and a way of improvement to LLC Tatarstan Agricultural Firm of Tetyushsky district of RT".

The main conclusions received as a result of the conducted research are given in the conclusion.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ	
1.1 Основные понятия, сущность и особенности внутреннего контроля учета затрат на производство продукции.....	9
1.2 Нормативное регулирование проведения внутреннего контроля учета затрат на производство продукции.....	14
1.3 Методика внутреннего контроля учета затрат на производство продукции.....	18
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «ТАТАРСТАН» ТЕТЮШСКОГО РАЙОНА РТ	
2.1 Экономическая характеристика организации.....	23
2.2 Анализ финансового состояния.....	33
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии	40
3. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «АГРОФИРМА «ТАТАРСТАН» ТЕТЮШСКОГО РАЙОНА РТ	
3.1 Порядок проведения внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.....	45
3.2 Оформление результатов внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.....	49
3.3 Совершенствования внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.....	51
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	68

ВВЕДЕНИЕ

Для нормального функционирования предприятия нужна всесторонняя, объективная, оперативная поступающая информация об экономической деятельности организаций, источником которой является внутренний контроль. Он предоставляет важную информацию, которая позволяет планировать деятельность организации, оптимально использовать ресурсы, контролировать и оценивать результаты деятельности.

Также для создания успешного, перспективного бизнеса, для способности выдерживать конкуренцию необходимо как большие капиталовложения, так и грамотная организация всей структуры организации. Мировой опыт дает понять, что существование в организации эффективной службы внутреннего контроля помогает обеспечить отслеживание движения активов, оперативную организацию работы на всех этапах.

Внутренний контроль – это непрерывный процесс, который осуществляется сотрудниками внутри организации. Он оказывает помощь в достижении поставленных перед организацией целей с минимальными затратами, помогает выявить недостатки и вовремя устранить их. Благодаря внутреннему контролю в организации осуществляется более качественное управление данными, повышается эффективность работы. Также данный контроль выявляет внутренние резервы организации. Внутренний контроль на сегодняшний день нужен для оптимальной работы предприятия.

Внутренний контроль учета затрат на производство продукции в своем роде является отправной точкой, с которой начинается совершенствование в целом всего предприятия. А главная цель при создании на предприятии системы контроля должна заключаться в том, чтобы данная система способна была выявить ошибки, отклонения и во время устранить их, при этом осуществить повышение эффективности работы организации.

Все это определяет актуальность проблемы совершенствование внутреннего контроля учета затрат на производство продукции.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в оценке современного состояния организации внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства и разработке предложений по его совершенствованию в сельскохозяйственной организации

Достижение этой цели возможно при решении следующего ряда задач:

1. Изучение теоретических аспектов организации внутреннего контроля учета затрат;
2. Оценка современного состояния организации внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства;
3. Разработка конкретных мероприятий по совершенствованию внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.

Объектом исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района Республики Татарстан.

Предмет исследования – организация внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства.

При написании выпускной квалификационной работы использовались такие методы как метод сравнения, метод динамических рядов, методы абсолютных и средних величин, монографический метод, статистико-экономический метод, расчетно-конструктивный метод, абстрактно-логический метод, анализ, синтез, диалектический метод и другие.

Организацией были обеспечены необходимые условия для работы, а также доступ к информации, необходимой для полного, качественного и своевременного выполнения выпускной квалификационной работы, в том числе консультации специалистов организации по вопросам задания. Для написания выпускной квалификационной работы были использованы следующие данные, предоставленные руководством ООО «Агрофирма «Татарстан»:

1. Различные первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета (в частности, по учету затрат), а также организационные документы и сводные документы бухгалтерского учета;
2. Формы годовой финансовой отчетности и приложения к ней за 2015-2019 годы;
3. Формы статистической отчетности;
4. Нормативно-законодательные и инструктивные материалы, справочные и нормативные документы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

1.1. Основные понятия, сущность и особенности внутреннего контроля учета затрат на производство продукции

Начнем рассмотрение данной темы с вопроса: что такое внутренний контроль? Итак, первое официальное определение было представлено в 1992 году Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (англ. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO). Из представленного определения, можно понять, что внутренний контроль осуществляется советом директоров, а также персоналом этой организации, чтобы быть уверенным при достижении поставленных целей, что соблюдаются законы, работа осуществляется в рамках поставленного плана, осуществляется эффективность и продуктивность операций, а также надежность финансовой отчетности [39].

Определение, представленное в МСА 315: «Система внутреннего контроля - процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной финансовой отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов», является актуальным, так как Россия с 2018 года начала использовать Международные стандарты аудита [2].

Обращаясь к международной литературе, можно понять, что проблематикой внутреннего контроля занимается большое количество ученых. Научные деятели выдвигают множество точек зрения на этот счет. Так А. Арене и Дж. Лоббек в своем труде «Аудит» дают определение, исходя из которого, можно сделать вывод: внутренний контроль необходим в организации, чтобы получать ценную, точную информацию, которая бы

помогла в принятии решений и поспособствовала эффективному функционированию организации [10].

На наш взгляд, В.В. Бурцев – доктор экономических наук, среди всех российских авторов дает более точное определение термину «внутренний контроль». Он дает более емкое определение термина «внутренний контроль». Его мнение заключается в том, что внутренний контроль подразумевает под собой осуществление субъектами компании, которые наделены для этого нужными полномочиями, либо в автоматическом режиме под управлением этих субъектов таких действий, как: определение фактического состояния управляемого звена системы управления предприятием; сопоставление фактических данных с плановыми; оценку отклонений, оценку их влияния на функционирование организации, а также выявление причин, которые поспособствовали получению данных отклонений [13, 14].

Изучив все определения термина «внутренний контроль», которые предлагают вышеприведенные авторы, я могу подвести итог, что внутренний контроль – это непрерывный процесс, который осуществляется сотрудниками внутри организации. Он оказывает помощь в достижении поставленных перед организацией целей с минимальными затратами, помогает выявить недостатки и во время устранить их. Благодаря внутреннему контролю в организации осуществляется более качественное управление данными, повышается эффективность работы. Также данный контроль выявляет внутренние резервы организации. Внутренний контроль на сегодняшний день нужен для оптимальной работы предприятия. Чтобы обеспечить успешным управлением предприятие, всегда необходима оперативная, точная, достоверная информация.

На основании, изученных примеров классификации внутреннего контроля, предлагают такую классификацию.

По времени осуществления внутреннего контроля выделяются следующие виды, а именно: предварительный, оперативный, текущий,

последующий. Исходя из источников получения информации для внутреннего контроля, он подразделяется на документальный и фактический. Один из критериев классификации - сфера деятельности предприятия. По данному критерию выделяют следующие виды внутреннего контроля: административно-правовой, финансовый, производственно-хозяйственный и управленческий. По форме контроля выделяют: ревизию, мониторинг, аудит, служебное расследование, анализ.

Данная классификация видов не окончательная, так как происходит развитие экономической среды, а также у предприятий появляются возможность использовать новых способов управления [33].

Внутренний контроль учета затрат регулируется законодательством Российской Федерации. В Законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 говорится, что экономические субъекты обязуются осуществлять контроль, а также проверку как отчетности, так и проводить ревизию сделок, операций, которые оказывают влияние на финансовое положение и результат и движение денежных средств данного субъекта. В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ правила внутреннего контроля деятельности подразделений организация устанавливает самостоятельно [8, 11].

При проведении внутреннего контроля основными источниками информации выступают: данные бухгалтерского учета и других видов учета, данные прогнозирования, планирования и других функций управления [25].

К объектам внутреннего контроля относят:

- 1- результаты деятельности компании;
- 2- системы охраны и защиты материальных и нематериальных ресурсов;
- 3- различные виды ресурсов предприятия (человеческие, финансовые, информационные, материальный и др.);
- 4- управленческие решения;
- 5- системы и средства информатизации;

6- процессы, которые происходят как внутри компании, так и снаружи;

7- временные аспекты [24].

Для внутреннего контроля одним из основных объектов выступают затраты производства. Рассмотрим, что понимают под затратами. Итак, затраты на производство представляют собой совокупность всех издержек производства за определенный период, которые связаны с обеспечением процесса расширенного воспроизводства, то есть затраты - суммарное выражение всех издержек производства [7, 15].

При организации и развитии производственно-хозяйственного механизма предприятия главным элементом является формирование затрат производства. От его правильного применения в организации зависит рентабельность, как производства отдельных видов продукции, так и производства в целом. Также от формирования затрат производства зависит исчисление дохода, расчет экономической эффективности, если внедряются новые организационно-технические мероприятия, решение о производстве и снятии видов продукции [27].

При внутреннем контроле учета затрат главное место отдается учету затрат производства и калькулированию себестоимости продукции. Если в организации ухудшаются условия хозяйственной деятельности, нужно повысить уровень рентабельности, то при этом возникает необходимость в учете затрат на производство. Значимость учета затрат увеличивается, если организация самостоятельно планирует номенклатуру продукции, рыночные цены, применение действующей системы налогообложения. Если не оказать требуемого внимания данным показателям, это может привести к снижению темпов роста эффективности производства, а также это будет сказаться на размере прибыли, рентабельности предприятия. При реальном функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля затрат на производство [16, 27, 29].

Основной задачей внутреннего контроля учета затрат является обеспечение достоверности данных о затратах. Контроль затрат должен выполнять ряд задач. К ним можно отнести: наблюдение за факторами, вызывающие изменения в затратах, а также за поведением самих затрат; оценка степени достижения поставленных целей при помощи сравнения фактических величин затрат с плановыми; выявление возможных пределов отклонений расходов; в ходе изменений условий затрат прогнозирование результатов деятельности организации; привлечение и выбор метода корректирующих воздействий на затраты [9, 15].

На прибыль каждого предприятия влияет как ресурсы необходимые для производства выпускаемой продукции, так и технологические процессы, эффективность управления производством, квалификация кадров [27].

Информация о затратах для сопоставимости в бухгалтерской финансовой отчетности распределяется по основным экономическим элементам. Разработка методики учета затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции позволит при минимальных затратах предоставлять потенциальным инвесторам и кредиторам точную информацию, которая будет соответствовать их требованиям, а также полезную информацию для внутренних и внешних пользователей [27, 28].

Система производственного учета предоставляет основную часть информации, которая нужна для принятия решений в области производства. Данную систему необходимо организовать так, чтобы организация смогла:

- во время рассчитать себестоимость выпускаемой продукции;
- осуществлять контроль над затратами в местах их возникновения и центрах ответственности;
- найти и не допустить возникновение ненужных расходов;
- определить экономический эффект при использовании новых технологий, а также в производстве товаров-заменителей [27].

Чтобы организовать правильный учет затрат, необходимо обратить внимание на их научно обоснованную классификацию. Затраты на

производство продукции (работ, услуг) группируют по месту их возникновения, носителям затрат и видам расходов [27].

Затраты на производство продукции по месту возникновения группируются по производствам, цехам, участкам, другим подразделениям.

Затраты по экономическим элементам и статьям калькуляции классифицируют таким образом:

1. Материальные затраты – затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, а также затраты на топливо и энергию;

2. Затраты на оплату труда – затраты, связанные с оплатой труда основного производственного персонала, а также стимулирующие и компенсирующие выплаты;

3. Отчисления на социальные нужды (от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции) – все обязательные страховые взносы, установленные законодательством Российской Федерации в пенсионный фонд, Фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования;

4. Амортизация;

5. Прочие затраты [27].

Таким образом, внутренний контроль учета затрат на производство продукции в своем роде является отправной точкой, с которой начинается совершенствование в целом всего предприятия. А главная цель при создании на предприятии системы контроля должна заключаться в том, чтобы данная система способна была выявить ошибки, отклонения и во время устранить их, при этом осуществить повышение эффективности работы организации.

1.2 Нормативное регулирование проведения внутреннего контроля учета затрат на производство продукции

Трудоемким участком, который требует знаний нормативной документации, является внутренний контроль учета затрат на производство продукции молочного скотоводства. Со стороны руководства предприятия организация контроля за имуществом, ресурсами, сотрудниками, в целом за предприятием, а также по отдельным вопросам регламентируется на основе законов.

Для начала рассмотрим понятие «система нормативного регулирования». Под данной системой понимают совокупность актов, которые регламентируют организацию и ведение учета на предприятиях и которые определяют компетенцию государственных органов. На данный момент времени система нормативного регулирования в России состоит из четырех уровней: законодательного, нормативного, методического, организационного [21, 34].

На высшем уровне системы законодательного и нормативного регулирования учета затрат в животноводстве находятся:

- Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», который в настоящее время регламентирует ведение бухгалтерского учета [8].

Внутренний контроль регулируется законодательством Российской Федерации. В Законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 говорится, что экономические субъекты обязуются осуществлять контроль, а также проверку, как отчетности, так и проводить ревизию сделок, операций, которые оказывают влияние на финансовое положение и результат и движение денежных средств данного субъекта. В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ правила внутреннего контроля деятельности подразделений организация устанавливает самостоятельно. В ст. 8 ФЗ №402 говорится: «Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении

конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами» [8, 11];

- Налоговый кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;
- Гражданский кодекс РФ, согласно ст.295 которого «собственник имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в соответствии с законом решает вопросы создания предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначает директора (руководителя) предприятия, осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества» [1];

- Федеральный закон №212-ФЗ от 24.07.2009 «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

- Федеральный закон 255-ФЗ от 29.12.2006 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [21].

Второй уровень представлен положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), к которым в системе регулирования учета затрат в животноводстве относятся: «расходы организации (ПБУ 10/99)», «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)», «Учет основных средств (ПБУ 6/01)» [21].

Также к данному уровню относятся Приказы Минфина РФ, таким в учете затрат в животноводстве относится Приказ от 31 октября 2000 №94Н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Счета являются обязательными для применения, а субсчета могут использоваться при необходимости. В соответствии с Приказом от 31

октября 2000 №94Н предприятия могут уточнять содержание отдельных, исключать, объединять субсчета, а также вводить дополнительные. Благодаря этому план счетов становится более гибким, это помогает адаптировать его к новым обстоятельствам. Инструкция к плану счетов определяет основные принципы и порядок ведения учета. В нем раскрываются структура и назначение отдельных счетов [6, 21, 34].

Методические рекомендации Минфина РФ, а также рекомендации Минсельхоза РФ находятся на третьем уровне системы. Для животноводства актуальны: Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 №135Н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»; Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 №73 «Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве» (вместе с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях»); а также Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 №792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» [21].

Четвертый уровень – внутренние распорядительные документы организаций. Эти документы состоят из положения об учетной политике, которая определяет способ и метод бухгалтерского учета и оценки активов и пассивов, рабочий план счетов, составляемый на основе типового, рабочие документы организации, иные документы [21, 34].

Рассмотрев нормативное регулирование, можно сделать вывод, что все изученные правовые акты базируются на общих терминах и понятиях и не содержат значительной информации, конкретно относящейся к внутреннему контролю учета затрат на производство продукции молочного скотоводства. К основным целям формирования системы внутреннего контроля организации относят: обеспечение сохранности имущества компании,

соблюдение политики руководства всеми работниками компании, а также создание последовательной и эффективной деятельности компании. Данные документы помогут правильно организовать ведение учета на предприятии, а также контролировать процесс его выполнения, то есть способствовать выполнению целей внутреннего контроля.

1.3. Методика внутреннего контроля учета затрат на производство продукции

В организации внутренний контроль учета затрат создается с определенной целью, чтобы обеспечить систему управления, а именно менеджеров, совет директоров и других участников процесса принятия управленческих решений, своевременной, достоверной и точной информацией [30].

К основным целям формирования системы внутреннего контроля относят: обеспечение сохранности имущества компании, соблюдение политики руководства всеми работниками компании, а также создание последовательной и эффективной деятельности компании.

Уровень сложности внутреннего контроля учета затрат в организации зависит от факторов, к которым относится организационная структура предприятия, наличие сети филиалов и структурных подразделений.

Управление компании несет ответственность за разработку системы внутреннего контроля учета затрат, согласно размерам и специфике организации определяется состав данной системы контроля. Отличием внутреннего контроля, например, от внешнего контроля, является то, что присутствует влияние руководства организации [31].

Выстраивание системы внутреннего контроля учета затрат на производство продукции в организации это длительный и трудоемкий процесс, да и сама система этого контроля является сложным и тонким

«организмом», в котором все виды деятельности, структурные подразделения организации представляют его неотъемлемые части.

В каждой сельскохозяйственной организации система контроля – это принятые руководством организационные структуры, методики и процедуры, которые являются средством эффективного ведения хозяйственной деятельности. В систему внутреннего контроля сельскохозяйственного предприятия входят такие элементы, как:

- система средств контроля;
- контрольная среда;
- система бухгалтерского учета.

Рассмотрим первый элемент системы внутреннего контроля – система средств контроля. Она представляет собой конкретные мероприятия, которые руководство экономического субъекта устанавливает на отдельных участках хозяйственной деятельности, чтобы обеспечить эффективное и надежное управление.

Следующий элемент – контрольная среда представляет собой совокупность знаний и мер руководства предприятия, которые помогут установить и развить систему внутреннего контроля.

Совокупность форм методов, которые помогут в организации и ведении бухгалтерского учета имущества и обязательств, а также в подготовке бухгалтерской отчетности, являются системой бухгалтерского учета [26].

Рассмотрим методы внутреннего контроля. По мнению отдельных исследователей к ним относятся: разделение обязанностей, система независимых проверок, физические способы контроля и охраны, документальный контроль, система подтвержденных полномочий [24].

Обратимся к контрольным процедурам при внутреннем контроле учета затрат. Они включают в себя: оформление документов при формировании, распределении затрат; подтверждение соответствия затрат установленным целям, процедуры контроля взаимосвязанных затрат, санкционирование

операций по осуществлению затрат, сверка данных о затратах по их видам, источникам формирования и отнесения, разграничение полномочий в сфере осуществления затрат и их учета, процедуры контроля фактически понесенных затрат, надзор за соблюдением составленных смет и бюджетов затрат, процедуры контроля, связанные с компьютерной обработкой информации о затратах предприятия и информационными системами [15].

Чтобы решить задачи внутреннего контроля учета затрат необходимо соответствующее обеспечение контрольной деятельности. Рассмотрим элементы системы обеспечения внутреннего контроля затрат:

1. Организационное обеспечение – организация отношений между сотрудниками или подразделениями по вопросам контроля затрат, регулирование организации мероприятий для обеспечения реализации эффективных форм и методов контроля;

2. Техническое обеспечение – технические средства, осуществляющие измерение, подсчет, взвешивание и так далее. Отсутствие количественных характеристик ухудшают осуществление контроля, результаты которого зависят от степени точности технических средств;

3. Экономическое обеспечение – организация экономической заинтересованности при проведении контроля. Заинтересованность в проведении контрольной деятельности возникает в том случае, если результаты контроля непосредственно связаны с оценкой деятельности данного работника или подразделения и их стимулированием;

4. Юридическое обеспечение – выбор форм, методов и процедур, которые обеспечат доказательность результатов контроля, помогут в нахождении виновных, допустивших нежелательные отклонения;

5. Учетно-аналитическое обеспечение – организация системы первичного и сводного учета затрат, а также их анализа по различным направлениям.

Контроль учета затрат включает в себя следующие направления проверки:

- правильность постановки учета затрат;
- обоснованность разграничения источников возмещения различных видов расходов;
- достоверность отчетных показателей затрат и себестоимости продукции;
- правильность распределения затрат между незавершенным производством и готовой продукцией;
- полнота отражения в учете всех хозяйственных операций;
- методология учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции и ее соответствие организационным и технологическим особенностям предприятия;
- достоверность оценки израсходованных на производство продукции ресурсов;
- обоснованность списания отклонений фактической себестоимости ресурсов от стоимости по учетным ценам;
- обоснованность сумм накладных расходов и способов их распределения по объектам калькуляции;
- правильность разграничения затрат по отчетным периодам.

Внутренний контроль учета затрат представляет собой взаимосвязанную систему из бухгалтерского и управленческого контроля, которая призвана обеспечивать соответствие решений, принятых руководством предприятия, с реализацией их на практике.

Бухгалтерский контроль учета затрат охватывает методы и способы, которые относятся к обеспечению сохранности ценностей, проверке достоверности бухгалтерских операций и документов

Управленческий контроль учета затрат включает набор инструкций, а также методы и способы, которые помогают управлению, планированию и контролю за деятельностью предприятия.

Внутренний контроль учета затрат может осуществляться по экономическим элементам затрат и по статьям калькуляции. Контроль по

видам калькуляционных статей позволяет определить формирование издержек по местам возникновения, а также выявить непроизводительные расходы. Контроль учета затрат по элементам позволяет определить главные направления поиска резервов снижения себестоимости продукции [15].

Учет затрат на производство не возможен без знаний об их классификации по экономическим элементам. Затраты на производство могут быть осуществлены несколькими методами, выбор которых зависит от отрасли, в которой занято данное предприятие, организации производства на данном предприятии, мнения администрации, условий рынка и ряда других факторов.

Дальнейшее развитие производственных отношений будет подталкивать предприятия вести учет более тщательно, ибо он будет все более и более контролируемым со стороны государства [27].

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «ТАТАРСТАН» ТЕТЮШСКОГО РАЙОНА РТ

2.1.Экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Агрофирма «Татарстан» находится на территории Тетюшского района и располагается в селе Большие Тарханы. Основным видом деятельности ООО «Агрофирма «Татарстан» является растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство). Центральное отделение находится в селе Большие Тарханы Тетюшского района. Предприятие находится в отдалении от г. Казани, расстояние до которого по трассе составляет 186 км. От районного центра (г. Тетюши) находится на расстоянии 36 км. Транспортные связи с административными центрами и пунктами продажи сельскохозяйственной продукции осуществляется по автомобильной дороге с твердым покрытием.

Климат умеренно – континентальный, характеризующийся неравномерностью выпадаемых осадков по времени года, умеренно – холодной зимой и жарким летом. Продолжительность вегетационного периода, в особенности период активной вегетации равен в среднем 132 дням. В вегетационный период выпадает осадков больше 230мм, а сумма температур составляет 2150-2250 градусов. По сумме температур выделяется как наиболее теплая часть республики, а это очень важно для выращивания таких культур, как озимые рожь и пшеница, ранние яровые зерновые, рапс.

К неблагоприятным условиям климата относят малоснежные зимы, поэтому весной проводятся интенсивные снегозадерживающие мероприятия.

Почвенный покров представлен серыми и темно-серыми лесными почвами, преимущественно глинистого состава. По физико-химическим свойствам и плодородию серые почвы уступают черноземам, но значительно превосходят дерновоподзолистые почвы, в которых содержание гумуса составляет 3,5-4,5%.

Таким образом, природно-климатические условия относительно благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства.

В сельском хозяйстве получении продукции связано именно с качественным состоянием земли, с характером и условиями ее использования. Следовательно, она становится активным средством производства в сельском хозяйстве. Земля относится к невозпроизводимым средствам производства в сельском хозяйстве. Она является особым, единственным, оригинальным и незаменимым средством. Полное и рациональное использование земли имеет первостепенное значение для дальнейшего подъема сельского хозяйства, максимального удовлетворения всех возрастающих потребностей населения в продуктах питания.

Для изучения состояния использования земельных фондов следует определить косвенные показатели. Основной косвенный показатель – процент распаханности, табл. 1.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ за 2015-2019 годы

Виды угодий	2015г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		2019 г.		В среднем по РТ за 2019г. структура, %
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Всего земель	4123	X	4123	X	4123	X	4123	X	4123	X	X
в том числе сельхозугодий	4015	100	4015	100	4015	100	4015	100	4015	100	100
из них: Пашня	3689	91,9	3689	91,9	3689	91,9	3689	91,8	3476	86,6	88,1
Сенокосы	47	1,2	47	1,2	47	1,2	47	1,2	260	6,5	2,0
Пастбища	279	6,9	279	6,9	279	6,9	279	6,9	279	6,9	9,8
Процент распаханности	X	91,9	X	91,9	X	91,9	X	91,9	X	86,6	88,1

Площадь всех земель за 2015-2019 годы не изменилась, см. табл. 1. Процент распаханности в 2019 году в сравнении с предыдущими годами уменьшился на 5,3%. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ за 2019 год занимает площадь пашни (86,6%). На втором месте в структуре сельхозугодий находится площадь пастбищ, и занимает 6,9%. В организации отсутствуют многолетние насаждения. Процент распаханности в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ в среднем составляет 90,8%. Данный показатель говорит о том, что в организации большая часть земельных ресурсов отводится на пашню. Процент распаханности в 2019 году по сравнению с предыдущими годами уменьшился на 5,3%. Данный показатель за 2019 год на 1,5% по ООО «Агрофирма «Татарстан» меньше, чем в среднем по Республике Татарстан.

Под специализацией производства понимается форма общественного разделения труда, которая выражается в преимущественном производстве определенных видов продукции, а иногда и в выполнении отдельной стадии производства готового продукта.

Обратимся к понятию «специализация производства». Специализация производства — объективный, динамичный процесс, обусловленный, прежде всего, развитием производительных сил агропромышленного комплекса.

Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственных предприятий применяется система показателей. Показатель структуры товарной продукции является одним из важных среди них, при этом стоимость товарной продукции исчисляется в единых ценах. Специализация нужно определять в среднем за несколько лет, так как каждый год структура товарной продукции меняется.

Для рассмотрения производственного направления ООО «Агрофирмы «Татарстан» Тетюшского района РТ рассчитаем структуру товарной продукции за 2015-2019 годы, табл. 2

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ за 2015-2019 годы

Виды продук ции	Годы										В сред нем за 5 года
	2015		2016		2017		2018		2019		
	Сумм а тыч. руб.	Стр ук- тура , %	Сумм а тыч. руб.	Стр ук- тура , %	Сумм а тыч. руб.	Стр ук- тура , %	Сумм а тыч. руб.	Стр ук- тура , %	Сумм а тыч. руб.	Стр ук- тура , %	
Зерно	13889	25,3	13889	25,3	16016	25,4	23398	39,4	22992	32,9	29,7
Сахар- ная свекла	15245	27,8	15245	27,8	17067	27,1	12389	20,9	19004	27,1	26,1
Моло- ко	16352	29,8	16352	29,8	19575	31,0	15829	26,6	18994	27,2	28,9
Мясо КРС	9364	17,1	9 364	17,1	10384	16,5	7783	13,1	8918	12,8	15,3
Всего	54850	100	54850	100	63042	100	59399	100	69908	100	100

В структуре товарной продукции изучаемого хозяйства наибольший удельный вес в среднем за 5 лет занимает продукция скотоводства 44,2% (молоко – 28,9%, мясо КРС – 15,3%), потом зерно – 29,7% и третье значительное место сахарная свекла – 26,1%. Таким образом, можно сказать, что у ООО «Агрофирма «Татарстан» специализация скотоводческая с развитым зерно-производством, см. табл. 2.

Для характеристики уровня специализации хозяйства используем показатель коэффициента специализации. Его величину определяем по формуле (1), предложенной профессором Поповичем И.В.:

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

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Рассчитаем коэффициент специализации в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ, воспользовавшись формулой (1).

$$K_c = 100 / (44,2 * (2 * 1 - 1) + 29,7 * (2 * 2 - 1) + 26,1 * (2 * 3 - 1)) = 0,38$$

Величина коэффициента 0,38 говорит о том, что ООО «Агрофирма «Татарстан» имеет специализацию среднего уровня.

Эффективность сложившейся специализации может быть реализована только тогда, когда хозяйство будет обеспечено фондами и трудовыми ресурсами.

Основные производственные фонды (ОПФ) – это средства труда, которые участвуют в производственном процессе непосредственно и многократно и постепенно изнашиваются, перенося собственную стоимость на производимые предприятием товары. По признаку перенесения стоимости производственные фонды делятся на основные и оборотные. Основные производственные фонды представляют собой средства труда, их стоимость переходит частями на готовую продукцию, по мере утраты потребительской стоимости. Оборотные фонды – предметы труда, которые целиком потребляются в каждом новом производственном цикле, полностью переносят свою стоимость. Совокупность данных фондов составляет материальные ресурсы сельского хозяйства.

Обеспеченность основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда, табл. 3.

Показатели фондооснащенности в изучаемом хозяйстве за период 2015-2019 годов колеблются, см. табл. 3. Так, в 2019 году по сравнению с 2015 данный показатель увеличился на 35,7%. Фондовооруженность также варьируется. Показатель фондовооруженности в 2019 году больше, чем в 2015, на 357 тыс.руб., то есть на 35,73%.

Увеличение фондооснащенности и фондовооруженности произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, см. табл. 3.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб	46 244,0	60 391,5	66 372,0	70 656,0	71 947,0	342 706
Площадь сельхозугодий, га	4 015	4 015	4 015	4 015	4 015	6 307
Среднегодовое число работников, чел.	72	72	72	60	60	96
Фондооснащенность на 100 га с/х угодий, тыс.руб.	1 151,8	1 504,1	1 653,1	1 759,8	1 792,0	5 434
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	642,3	838,8	921,8	1 177,6	999,3	3 584,5

Сравнив данные со среднереспубликанскими можно сказать, что фондооснащенность в среднем по РТ больше на 67%, также фондовооруженность в среднем по РТ больше на 72,1%, см. табл. 3. Следовательно, ООО «Агрофирма «Татарстан» имеет низкие показатели фондообеспеченности.

Наличие и обеспеченность энергетическими ресурсами в производственном процессе играет важную роль. От состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами зависит уровень развития материально – технической базы сельского хозяйства. Такие показатели, как энергооснащенность и энерговооруженность характеризуют обеспеченность энергоресурсами. Если энергооснащенность и энерговооруженность находятся на высоком уровне,

то уровень затрат труда на производство находится на низком уровне, а производительность труда – высоким.

Об энергетических ресурсах ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ можно судить по энергооснащенности и энерговооруженности, табл.4.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ, за 2015-2019 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2019г.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Сумма энергетических Мощностей, л.с	8 699	8 699	7 307	7 307	7 396	8 088
Площадь пашни, га	3 689	3 689	3 689	3 689	3 476	5 555
Число среднегодовых работников, чел.	72	72	72	60	60	96
Энергооснащенность, л.с. на 100 га пашни	235,8	235,8	198,1	198,1	212,8	145,6
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	120,8	120,8	101,5	121,8	123,3	84,6

Энергооснащенность в ООО «Агрофирма «Татарстан» с 2015 по 2019 годы варьируется, см. табл. 4. Сравнив энергооснащенность за 2019 год с данными за 2015, можно заметить, что произошло снижение данного показателя, а именно на 9,8%. Однако сравнивая с предыдущим годом, наблюдается увеличение показателя на 7,4%. По сравнению со средними данными по республике за 2019 год энергооснащенность ООО «Агрофирма «Татарстан» выше на 67,2 пункта.

Энерговооруженность труда с 2015 по 2019 годы варьируется, но сравнивая 2019 год с 2015, видно увеличение на 2,1%, см. табл. 4. Энерговооруженность ООО «Агрофирма «Татарстан» больше средних данных на РТ на 31,4%.

Следующий фактор, который необходимо разобрать, обеспеченность и использование трудовых ресурсов, от правильного использования которого зависит эффективность сельскохозяйственного производства. Для

характеристики трудовых ресурсов и повышения производительности труда в сельском хозяйстве необходимо определить уровень использования запаса труда, который в свою очередь зависит от степени трудовой активности работников и годового запаса труда. Проведем оценку трудовых ресурсов в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	Годы					В среднем за 5 лет.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовое число работников предприятия, чел.	72	72	72	60	60	67
Годовой запас труда, тыс.чел.-час	135,72	135,72	135,72	113,10	113,10	126,67
Фактически отработано, тыс.чел.-час	154	154	154	124	125	142
Уровень использования запаса труда, %	113,5	113,5	113,5	109,6	110,5	112,1

Уровень использования запаса труда ООО «Агрофирма «Татарстан» с 2015 по 2017 годы неизменен и составляет 113,5%. С 2017 по 2018 годы уменьшается на 3,9, это связано со снижением численности рабочих. Анализ данных выявил, что уровень запаса труда в динамике в 2019 году в сравнении с 2015 году снизился на 3% за счет снижения числа работников.

Эффективность производства означает результативность хозяйственной деятельности, соотношение между достигнутыми результатами и затратами живого и овеществленного труда. Уровень эффективности характеризует уровень развития производительных сил и является важнейшим показателем развития экономики.

Уровень эффективности складывается под воздействием многих факторов, которые характеризуют использование главных факторов сельского хозяйства. К ним можно отнести: земли, производственные фонды, рабочая сила, текущие производственные затраты. Проанализировав данные показатели, можно определить уровень экономической эффективности

сельскохозяйственного производства, а именно ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ (табл. 6).

Таблица 6 – Анализ показателей экономической эффективности в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции всего, в том числе на: 100 га соизмер.пашни, тыс. руб.	408,37	408,37	491,08	358,13	561,71	269,6
1 среднегодового работника, чел.	72,25	72,25	86,88	76,03	115,56	45,7
100 руб. основных производственных фондов, тыс.руб.	10,38	10,38	12,16	9,40	13,56	1,3
100 руб. издержек производства, тыс.руб.	6,31	6,31	6,30	4,81	6,09	1,9
Сумма валового дохода всего в том числе в расчете на: 100 га соизмер.пашни, тыс. руб.	2 049,20	2 049,20	3 619,18	2 429,10	2 936,38	2 683,0
1 среднегодового работника, чел.	362,55	362,55	640,31	514,71	604,09	454,4
100 руб. основных производственных фондов, тыс.руб.	52,08	52,08	89,59	63,78	70,90	12,7
100 руб. издержек производства, тыс. руб.	31,67	31,67	46,41	32,60	31,82	18,7
Сумма прибыли, убытка всего в расчете на: 100 га соизмер.пашни, тыс. руб.	1 391,94	1 391,94	389,22	381,37	582,25	1 044,9
1 среднегодового работника, чел.	246,26	246,26	68,86	80,97	119,78	177,0
100 руб. основных производственных фондов, тыс.руб.	34,77	34,77	9,63	10,01	14,06	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	21,51	21,51	4,99	5,12	6,31	7,3
Уровень рентабельности, %	30,11	30,11	6,67	6,47	8,89	10,8

Таким образом анализ таблицы 6 показал, что стоимость валовой продукции в расчете на:

- 100 га соизмеримой пашни за изучаемый период колеблется, в 2019 году по сравнению с 2015 увеличивается на 4,1%. Сравнив данные 2019 года с данными в среднем по республике, можно сказать, что стоимость валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни больше на 52,0%;

- 1 среднегодового работника с 2015 по 2019 года варьируется. За 2019 год данный показатель больше, чем в 2015 году, на 59,9%. Сравнивая со средними данными по республике, видно, что показатель ООО «Агрофирма «Татарстан» выше на 60,5%

- 100 руб. издержек производства упала лишь в 2018 году и составила 4,81 тыс. руб. В 2019 году составила 6,09 тыс. руб., что больше, чем в 2015 году, на 34,3%. Также данный показатель в 2019 году выше среднереспубликанских на 68,8%.

Сумма валового дохода в расчете на:

- 100 га соизмеримой пашни имеет тенденцию увеличиваться с 2015 года по 2017, а 2018 году уменьшается на 1 190,08 тыс. рублей. Данные за 2019 год выше, чем в 2015 году на 30,2%. Сравним данные 2019 года с среднереспубликанскими данными можно сказать, что стоимость данный показатель в ООО «Агрофирма «Татарстан» выше, чем в среднем по республике, на 8,2%;

- 1 среднегодового работника с 2015 по 2019 годы колеблется. С 2016 по 2017 год увеличивается на 277,76 тыс. рублей, а с 2017 по 2018 год уменьшается на 125,6 тыс. рублей. Данный показатель в 2019 году выше, чем в 2015, на 40%. Сумма валового дохода в расчете на 1 среднегодового работника в ООО «Агрофирма «Татарстан» выше среднереспубликанских данных на 24,8%

Уровень рентабельности с 2015 года по 2019 упал с 30,11% до 8,89%. Сравнивая со средним показателем по республике, видно, что рентабельность изучаемого предприятия ниже на 1,91%, см. табл. 6. Можно сделать вывод,

что ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ является прибыльным хозяйством.

2.2. Анализ финансового состояния

На современном этапе развития экономики вопрос анализа финансового состояния предприятия является очень актуальным. От финансового состояния предприятия зависит во многом успех его деятельности. Поэтому анализу финансового состояния предприятия уделяется много внимания.

В традиционном понимании финансовый анализ – это метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской отчетности. Содержание и основная целевая установка финансового анализа - оценка финансового состояния и выявление возможности повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помощью рациональной финансовой политики. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта - это характеристика его финансовой конкурентоспособности, использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Основная цель финансового анализа – оценка финансового состояния организации и выявление возможностей его улучшения с помощью рациональной финансовой политики.

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность. В составе годового бухгалтерского отчета предприятия имеются следующие формы, представляющие информацию для анализа финансового состояния:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах».

Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости.

Важный показатель эффективности деятельности предприятия – ликвидность. Ликвидность предприятия – это его способность превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Предприятие, оборотный капитал которого состоит преимущественно из денежных средств и краткосрочной дебиторской задолженности, обычно считается более ликвидным, чем предприятие, оборотный капитал которого состоит преимущественно из запасов. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности организации, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам. Ликвидность баланса является основой платежеспособности и ликвидности предприятия.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия:

$$A1 > П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4. \quad (2)$$

Проведем анализ ликвидности баланса ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ за 2019 год, табл. 7.

Результаты расчетов по данным анализируемой организации, что в этой предприятии сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид, см. табл. 7:

$$A1 < П1; A2 < П2; A3 > П3; A4 \leq П4.$$

Исходя из этого, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную. Сопоставление первых двух неравенств свидетельствует о том, что в ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени предприятие не удастся поправить свою платежеспособность.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ за 2019 год

Актив	2019 год		Пассив	2019 год		Платежный излишек или недостаток(+, -)	
	На начало	На конец		На начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (А1)	201	3 230	Наиболее срочные пассивы (П1)	5 009	9 556	-4 808	-6 326
Быстрореализуемые активы (А2)	1 865	8 165	Краткосрочные пассивы (П2)	10 500	12 400	-8 635	-4 235
Медленно-реализуемые активы (А3)	72 018	75 024	Долгосрочные пассивы (П3)	5 298	7 828	66 720	67 196
Труднореализуемые активы (А4)	48 515	51 123	Постоянные пассивы (П4)	101 792	107 758	-53 277	-56 635
Баланс	122 599	137 542	Баланс	122 599	137 542	X	X

Первое соотношение не соответствует установленному ограничению. Наиболее ликвидные активы (А₁) не покрывают наиболее срочные обязательства (П₁) на конец периода с недостатком, равным 6 326 рублей, см. табл. 7. То есть предприятие неспособно погасить текущую задолженности перед кредиторами в размере этой суммы.

Второе соотношение также не соответствует установленному ограничению, см. табл. 7. Это говорит о том, что быстрореализуемые активы не превышают краткосрочные пассивы и хозяйство не может быть платежеспособным в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Следующие неравенство $A_3 > P_3$ выполняется, это показывает то, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей хозяйство может быть платежеспособным на период, равный

средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса, см. табл. 7.

Труднореализуемые активы (A_4) меньше труднореализуемых пассивов ($П_4$), предприятие обладает высокой степенью платежеспособности и может погасить различные виды обязательств соответствующими активами, см. табл.7.

Далее следует рассмотреть такие показатели как: текущая ликвидность (ТЛ); перспективную ликвидность (ПЛ), обратимся к формулам (3), (4) соответственно.

$$ТЛ=(A_1+A_2) - (П_1+П_2), \text{ где} \quad (3)$$

ТЛ – текущая ликвидность;

A_1 – наиболее ликвидные активы;

A_2 – быстрореализуемые активы;

$П_1$ – наиболее срочные пассивы;

$П_2$ – краткосрочные пассивы.

$$ПЛ=A_3 - П_3, \text{ где} \quad (4)$$

A_3 – медленно реализуемые активы;

$П_3$ – долгосрочные пассивы.

Рассчитаем текущую и перспективную ликвидность в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ за 2019 год, обращаясь к формулам (3) и (4).

ТЛ (на начало 2019 года) = $(201+1865) - (5009+10500) = -13\,443$ (тыс. руб.)

ТЛ (на конец 2019 года) = $(3230+8165) - (9556+12400) = -10\,561$ (тыс. руб.)

ПЛ(на начало 2019 года)= $72\,018 - 5\,298= 66\,720$ (тыс. руб.)

ПЛ(на конец 2019 года)= $75\,024 - 7\,828= 67\,196$ (тыс. руб.)

Данные результаты говорят о том, что на начало периода организация была не платежеспособной, так как значения групп пассива баланса превышают значения активов, что говорит о неспособности ООО «Агрофирма «Татарстан» погасить свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов. Значения перспективной ликвидности, которые являются прогнозом платежеспособности на основании будущих поступлений и платежей, свидетельствуют о положительном прогнозе платежеспособности. Таким образом, в ООО «Агрофирма «Татарстан» достаточный уровень перспективной ликвидности. Величина платежного излишка в начале 2019 года равна 66 720 тыс. руб., в конце 2019 года равна 67 196 тысячам рублей.

Однако следует отметить, что проводимый по изложенной схеме анализ ликвидности баланса является приближенным, более детальным является анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов, являющихся относительными величинами, табл. 8. Они отражают возможность предприятия погасить краткосрочную задолженность за счет тех или иных элементов оборотных средств.

Таблица 8 - Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ, за 2019 год.

Коэффициенты платежеспособности	Ограничен ия	На начало 2019 года	На конец 2019 года	Отклонение, +/-
1.Общий показатель платежеспособности (L_1)	$L_1 \geq 1$	1,919	1,647	-0,272
2.Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,013	0,147	0,134
3.Коэффициент «критической оценки» (L_3)	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,133	0,519	0,386
4.Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	4,777	3,936	-0,841
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L_5)	Чем выше, тем лучше	1,230	1,164	-0,066
6.Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_6)	$L_6 \geq 0,1$	0,719	0,655	-0,064

ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района можно назвать платежеспособным хозяйством, это характеризует показатель общей платежеспособности $L_1 = 1,647$. Коэффициент абсолютной ликвидности ($L_2 = 0,147$) показывает, что предприятие не может погасить в ближайшее время текущую краткосрочную задолженность за счет денежных средств. Значение коэффициента критической оценки (L_3) не соответствует ограничению. Коэффициент текущей ликвидности (L_4) обобщает предыдущие показатели и является одним из показателей, характеризующих удовлетворительность (неудовлетворительность) бухгалтерского баланса. Это главный показатель платежеспособности. Так как коэффициент текущей ликвидности более 2-3, как правило, это говорит о том, что в хозяйстве есть свободных денежных ресурсы, однако и о нерациональном использовании средств предприятия в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ.

Оценка финансового состояния ООО «Агрофирма «Татарстан» будет неполной без анализа финансовой устойчивости, табл. 9.

Таблица 9 – Относительные коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ за 2019 год

Наименование показателя	Ограничения	На начало 2019 года	На конец 2019 года	Отклонение, (+,-)
1. Коэффициент капитализации (U_1)	$U_1 \leq 1,5$	0,204	0,276	0,072
2. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U_2)	нижняя граница 0,1; opt $U_2 \geq 0,5$	0,719	0,655	-0,064
3. Коэффициент финансовой независимости (U_3)	$U_3 = [0,4-0,5]$	0,830	0,783	-0,047
4. Коэффициент финансирования (U_4)	$U_4 \geq 0,7$; opt = 1,5	4,892	3,618	-1,274
5. Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)	$U_5 \geq 0,6$	0,873	0,840	-0,033

Финансовая устойчивость представляет собой способность предприятия всегда осуществлять в необходимых объемах финансирование своей деятельности либо за счет собственного и заемного капитала, а также

можно сказать, что финансовая устойчивость – определённое состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность. Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка величины и структуры активов и пассивов. Это необходимо, чтобы ответить на вопросы: насколько организация независима с финансовой точки зрения, растет или снижается уровень этой независимости и отвечает ли состояние его активов и пассивов задачам её финансово-хозяйственной деятельности.

Динамика коэффициента капитализации свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости организации, так как для этого необходимо, чтобы этот коэффициент был меньше 1,5, данное требование выполняется в ООО «Агрофирма «Татарстан». Данный коэффициент говорит о том, что в распоряжении агрофирмы остается большая величина чистой прибыли, финансирование деятельности агрофирмы происходит в большей степени из собственных средств, а также это свидетельствует об увеличении инвестиционной привлекательности и о повышении его финансовой устойчивости. ООО «Агрофирма «Татарстан», финансирующая собственную деятельность в основном своими средствами, является финансово независимой.

Однако коэффициент соотношения собственных и заемных средств дает лишь общую оценку финансовой устойчивости. Этот показатель необходимо рассматривать в увязке с коэффициентом обеспеченности собственными средствами. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами отражает долю собственных оборотных средств во всех оборотных активах предприятия. С помощью него можно определить, способно ли данное предприятие осуществлять финансирование текущей деятельности только собственными оборотными средствами. Нормальное значение коэффициента обеспеченности собственным оборотным капиталом находится выше, чем 0,1. В противном случае можно говорить о вероятности признания структуры баланса неудовлетворительной, а самого предприятия — неплатежеспособным в текущем периоде. ООО «Агрофирма «Татарстан»

является финансово устойчивым предприятием, так как данный коэффициент на конец 2019 года равен 0,655.

Коэффициент финансовой независимости приближен к единице, для инвесторов это может стать сигналом, что агрофирма развивается очень медленными темпами и имеются какие-то сдерживающие механизмы. Значение данного коэффициента показывает неблагоприятную финансовую ситуацию.

Коэффициент финансирования, или как его еще называют, показатель платежеспособности, определяет, на сколько собственные средства компании преобладают над привлеченными, или наоборот – есть ли наличие дефицита первых. Идеальное значение показателя должно быть более или равно 1, в противном случае компании может грозить банкротство в связи с большой зависимостью от внешнего финансирования. В ООО «Агрофирма «Татарстан» коэффициент финансирования на начало 2019 года составляет 4,892, а в конце снижается до 3,618, это свидетельствует о платежеспособности фирмы, а также о возможности получения кредита.

Коэффициент финансовой устойчивости демонстрирует, насколько активы компании профинансированы за счет надежных и долгосрочных источников. Величина коэффициента колеблется в пределах 0,8 – 0,9, финансовое положение организации является устойчивым.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. Учет в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ представлен в журнально-ордерной форме.

За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом по ООО «Агрофирме «Татарстан» отвечает директор - Халитов Айрат Ряисович.

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота – Главный бухгалтер Фаткуллина Фагимя Хамитовна.

В ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ разработана Инструкция по охране и безопасности труда для бухгалтерии (Приложение Д). В данном документе отражены общие требования безопасности, в которых обговорено, что к работе допускаются лица, имеющие соответствующую квалификацию, прошедшие вводный инструктаж и первичный инструктаж на рабочем месте по охране труда и пожарной безопасности, инструктаж по электробезопасности, стажировку, обученные безопасным методам и приемам выполнения работ и оказанию первой помощи, пострадавшим при несчастных случаях на производстве.

В Инструкции отражаются требования охраны труда перед началом работы, во время работы, в аварийных ситуациях, по окончании работы работников бухгалтерии.

Основой успешного коллектива является соблюдение между сотрудниками этики делового общения. Деловое общение нуждается в регламентации. В ООО «Агрофирма «Татарстан» разработан и утвержден Этикет делового общения (Приложение Е). Данный документ представляет собой гласный и негласный свод правил в совместной производственной деятельности.

Для предотвращения вреда от сидячей работы в ООО «Агрофирма «Татарстан» разработан документ - Производственная физическая культура (Приложение Ж). В данном документе представлены упражнения, главная цель которых – взбодриться и снять усталость. При этом они помогут

поддерживать оптимальный уровень работоспособности во время работы и восстанавливать его после ее окончания.

Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем документы, служащие основанием для приемки товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

В ООО «Агрофирма «Татарстан» обязанности, права и ответственности работников бухгалтерии прописаны в должностных инструкциях. В организации соблюдается график документооборота, то есть каждый работник в полном объеме, своевременно заполнять определенные документы. Соблюдается отчетная дисциплина и, прежде всего, своевременность представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, а также налоговых деклараций и статистической отчетности.

Главный бухгалтер не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Принятая организацией учетная политика ООО «Агрофирма «Татарстан» утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а так же формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации. Для четкой регламентации движения документов документооборот оформляется в виде графика, он составляется главным бухгалтером и после утверждения руководителем хозяйства становится обязательным для исполнения;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, которые необходимы для организации бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйства.

В ООО «Агрофирма «Татарстан» учет затрат на производство продукции молочного скотоводства ведется на счете 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство».

По дебету счета 20.2 учитывают затраты на производство продукции молочного скотоводства по соответствующей номенклатуре статей и объектов учета затрат. По кредиту отражают выход продукции молочного скотоводства. В течение года записи по дебету и кредиту счета 20 субсчета 2 «Животноводство» производят нарастающим итогом.

Учет затрат на продукцию молочного скотоводства в организации ведется по следующим статьям:

1. Дт 20.2 Кт 70, 69 – оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
2. Дт 20.2 Кт 10.2 – средства защиты животных;
3. Дт 20.2 Кт 10.7 – учитываются затраты на корма собственного производства;
4. Дт 20.2 Кт 02 – содержание основных средств;
5. Дт 20.2 Кт 23, 60 – списание издержек вспомогательного производства: учитываются работы и услуги выполненные вспомогательными производствами и сторонними организациями;

6. Дт 20.2 Кт 25, 26 – списание расходов на организацию и управление производством в молочном скотоводстве;

7. Дт 20.2 Дт 94 – потери от падежа животных.

объектами калькулирования в молочном скотоводстве являются молоко, приплод и привес по отдельным половозрастным группам.

Исчисление себестоимости продукции животноводства начинают после закрытия счетов 23, 25, 26 и списания на животноводство разниц между плановой и фактической себестоимостью услуг вспомогательных производств, продукции растениеводства, использованной на нужды животноводства соответствующей доли общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов. Источниками для исчисления фактической себестоимости продукции животноводства являются данные по дебету и кредиту аналитических счетов счёте 20.2. По основному стаду изучаемого предприятия объектами исчисления себестоимости являются молоко и приплод.

В ООО «Агрофирма «Татарстан» налажена система внутреннего контроля, проводятся ревизии как внутри хозяйства, так и внешние ревизии. Проведение инвентаризации в ООО «Агрофирма «Татарстан» регламентируется Учетной политикой.

В хозяйстве проводятся контрольные мероприятия по хранению и расходованию денежных средств, оплате труда, наличию и движению животных, основных средств, товарно-материальных ценностей и др.

3. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «АГРОФИРМА «ТАТАРСТАН» ТЕТЮШСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Порядок проведения внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства

В ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ организована система внутреннего контроля, которая выражается в проведении ревизий, инвентаризаций. Проводятся ревизии как внутри хозяйства, так и внешние ревизии. Проведение инвентаризации в ООО «Агрофирма «Татарстан» регламентируется Учетной политикой.

Обратимся к понятию ревизия. Ревизия – это система обязательных мероприятий, направленных на документальную и фактическую проверку совершенных в данный период хозяйственных и финансовых операций. В ходе ревизии осуществляется контроль над соблюдением законности данных операций, их обоснованностью, а также правильностью их отражения в бухгалтерском учете. При этом проверяется законность действий руководителей, главного бухгалтера и лиц, на которых возложена ответственность за осуществление данных операций [22, 37].

В ООО «Агрофирма «Татарстан» ревизия направлена на обеспечение сохранности активов, пресечение и профилактику злоупотреблений.

При ревизии анализируются:

- производственные затраты, которые присутствуют в текущей деятельности, затраты капитального характера, а также обоснованность данных затрат;
- формирование, распределение финансовых результатов;
- операции, которые связаны с инвестициями, их обоснованность;
- действия руководителя, главного бухгалтера и других лиц при выполнении своих обязанностей, а также законность данных действий;

- причины, которые повлияли на образование в организации расходов, потерь, а также виновные в этом лица;

- выполнение соответствующих мер по ликвидации нарушений, выявленных в ходе предыдущей ревизии [32].

Проведение документальной проверки в ООО «Агрофирма «Татарстан» осуществляется с помощью следующих приемов:

1. Формального. При применении данного приема выявляется наличие необходимых реквизитов, подписей должностных лиц, печатей, и правильное отражении в документе операций [19];

2. Арифметического. Данный прием используется для выявления неправильных расчетов, которые будут рассматриваться, как умышленные и неумышленные ошибки [19];

3. Нормативного. В основе приема лежит возможность определения соответствия осуществленных операций нормативно-правовой базе и внутренним нормативам предприятия [19].

В ходе проведения внутреннего контроля учета затрат, осуществляя документальную проверку с использованием формального приема в ООО «Агрофирма «Татарстан» выявлено, что составление, регистрация первичных учетных документов по учету затрат на производство продукции молочного скотоводства в общем соответствует установленному порядку, однако хранение документов нарушено. При детальной проверке первичных учетных документов были выявлены некоторые искажения: реквизиты заполняются неполностью, отсутствуют печати, расшифровки к подписи, должности. Также выявлены нарушения в учетной политике. Во-первых, в организации отсутствует приказ об утверждении Учетной политики за 2019 год. Во-вторых, в учетной политике нарушена нумерация журналов. При выбытии животных на сторону (реализация) в Учетной политике предусмотрена корреспонденция с дебетом счета 62, что не соответствует данным в мемориальном ордере, с дебета счета 76.

В организации отсутствует журнал амортизации. Подтвердить правильность, используя арифметический прием, расчетов и учета амортизационных отчислений по производственному оборудованию на основании соответствующего рабочего документа не представляется возможным.

При использовании нормативного приема нарушений не выявлено. Порядок ведения бухгалтерского учета затрат на производство продукции молочного скотоводства на предприятии соответствует необходимым нормативным требованиям.

Проведение внутреннего контроля с помощью фактической проверки в изучаемой организации заключается в проведении инвентаризации [19].

Обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств в ООО «Агрофирма «Татарстан» проводятся в следующие сроки:

- по основным средствам и капитальным вложениям – один раз в три года;
- по нематериальным активам – долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- по товарным запасам на складах (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, готовая продукция) – ежегодно по состоянию на 1 декабря;
- по незавершенному производству – ежегодно на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом;
- по расходам будущих периодов – ежегодно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом;
- по денежным средствам в кассе с полным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе – ежеквартально на 1 число месяца, следующего за отчетным, а так же при смене кассиров;
- по денежным средствам на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- по расчетам с бюджетом по налогам, сборам и целевому финансированию и внебюджетным фондам по обязательным отчислениям – ежеквартально по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом;

- по расчетам с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря [36].

Проведение инвентаризации в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ обязательна:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуациях [36].

Чтобы провести инвентаризацию в ООО «Агрофирма «Татарстан», создается рабочая комиссия. Председателем комиссии, как правило, является руководитель организации, членами комиссии могут стать зоотехники, агрономы, механики, то есть специалисты соответствующего профиля, а также бухгалтера. Утверждается это с помощью приказа руководителя организации (п. 2.3 Методических указаний по инвентаризации [5]). Унифицированная форма данного приказа (форма N ИНВ-22) утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88 [3]. Также в данном приказе указывают срок, причину инвентаризации, а также указывают имущество и обязательства, которые будут проверяться. После директор утверждает данный приказ, и он подписывается председателем и членами комиссии [36].

Перед инвентаризацией все подсобные помещения, другие места хранения, которые имеют отдельные входы/выходы, пломбируются рабочей комиссией. Когда проводится инвентаризация, все операции, которые осуществляют прием и отпуск материальных ценностей, прекращаются.

3.2. Оформление результатов внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства

Так как в изучаемом предприятии организована система внутреннего контроля, которая выражается в проведении ревизий, инвентаризаций, рассмотрим оформление результатов данных мероприятий.

Рассмотрим, каким образом оформляются ее результаты. Вся информация, полученная в ходе ревизии, отражается в специальном бланке – акте ревизии. Акт подтверждает факт проверки. Он составляется в нескольких экземплярах, необходимых для всех заинтересованных лиц, подписывается ревизионной группой, руководителем предприятия, а также главным бухгалтером. Исправление ошибок возможно только на основании данного акта ревизии.

Так как унифицированная форма акта внутренней ревизии не предусмотрена законодательством, в ООО «Агрофирма «Татарстан» самостоятельно разработана и утверждена учетной политикой своя форма. В акте отражается такая информация: полное наименование предприятия; день составления акта ревизии; причина проведения; проводимые мероприятия; в какой период проводилась ревизия; ФИО, должности ответственных лиц, а так же их подписи.

В процессе осуществления ревизии также составляется промежуточный акт, в котором отражаются объяснения должностных, материально-ответственных лиц, а также объяснения лиц, которые стали виновниками нарушений, выявленных в ходе ревизии. Данный акт составляется по отдельным участкам деятельности предприятия также для отражения результатов ревизии. Промежуточный акт будет прилагаться к акту ревизии, все эти документы подписываются членами ревизионной комиссии. На ознакомление с актом и его подписание может быть установлен срок до 5 дней.

Не позднее 3 рабочих дней после подписания акта все материалы ревизии представляются контрольно-ревизионному органу.

Рассмотрим, каким образом в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района оформляются результаты инвентаризации. В ходе инвентаризации составляются: приемо-сдаточные акты (на листах формат А4); инвентаризационные описи (Унифицированная форма №ИНВ-3).

После этого результаты инвентаризации сопоставляются сотрудниками бухгалтерии с данными бухгалтерского учета, составляются сличительные ведомости.

По итогам инвентаризации организуется заседание, на котором комиссия осуществляет анализ выявленных отклонений, а также предлагаются пути решения обнаруженных расхождений (п. 5.4 Методических указаний по инвентаризации [5]). Если в ходе инвентаризации не было выявлено нарушений, отклонений, то это также вносится в протокол заседания. В конце заседания происходит обобщение всех результатов инвентаризации. С этой целью в ООО «Агрофирма «Татарстан» применяется унифицированная форма №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией». Данная форма утверждена Постановлением Госкомстата России от 27.03.2000 N 26 [4, 17, 36].

Протокол заседания комиссии, ведомость учета результатов, сличительные ведомости и инвентаризационные описи представляются руководителю организации, который принимает окончательное решение. Решение руководителя оформляется приказом об утверждении результатов инвентаризации (п. 5.4 Методических указаний по инвентаризации [5]). В приказе обязательной частью является предписание о том, каким образом должны быть ликвидированы отклонения, выявленные в ходе инвентаризации. Далее вся документация по результатам инвентаризации переходит в бухгалтерскую службу [17, 36].

В ходе проведения внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Агрофирма «Татарстан» выявлено следующие:

1. В учетной политике выявлены нарушения: отсутствует приказ об утверждении учетной политики за 2019, 2020 года, нарушена нумерация журналов. Также при выбытии животных на сторону (реализация) в Учетной политике предусмотрена корреспонденция с дебетом счета 62, что не соответствует данным в мемориальном ордере, с дебета счета 76;

2. Недостатков в системе внутреннего контроля, которые привели или могут привести к нарушениям при учете себестоимости продукции (работ, услуг) не выявлено;

3. Составление, оформление, регистрация первичных учетных документов по учету затрат на производство не всегда соответствует установленному порядку, хранение документов нарушено. При детальной проверке первичных учетных документов были выявлены некоторые искажения. В первую очередь, у имеющихся документов реквизиты заполняются не полностью. Во-вторых, допускается довольно значительное количество ошибок при их заполнении: отсутствуют печати, расшифровки к подписи, должности;

4. В организации отсутствует журнал амортизации;

5. Порядок ведения бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на предприятии соответствует необходимым нормативным требованиям.

3.3. Совершенствования внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства

Как уже было отмечено ранее, в ходе исследования были выявлены недостатки в организации учета и внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ, которые необходимо устранить путем проведения следующих мероприятий:

1. В Учетную политику ООО «Агрофирма «Татарстан» нужно внести изменения, исходя из ручных пометок бухгалтера, исправить нумерацию журналов, выпустить приказ об утверждении Учетной политики за 2019, 2020 года. Также необходимо пересмотреть в учетной политике процедуру выбытия животных на сторону (реализация), ведь в учетной политике предусмотрена корреспонденция с дебетом счета 62, что не соответствует данным в мемориальном ордере, с дебета счета 76;

2. Необходимо улучшить хранение первичных документов. Исправить, в дальнейшем не допускать ошибки: отсутствие печати, подписи, расшифровок к подписи;

3. В организации следует завести журнал амортизации.

В хозяйстве применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Она имеет ряд недостатков, например, сложность и громоздкость построения журналов-ордеров, ориентированных на ручное заполнение данных и затрудняющих механизацию учет. Ручное заполнение ведет к ошибкам, которые влияют на точность информации. По этой причине, мы предлагаем в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ автоматизировать бухгалтерский учет. Для автоматизации предлагаем использование программы «1С: Бухгалтерия 8.3», которая позволила бы упростить трудовой процесс и повысить оперативность и достоверность учетной информации [20].

Автоматизация учета на предприятии позволит обеспечить сбор, обработку, хранение, предоставление информации о деятельности предприятия в удобном для анализа и принятия решений виде, а также повысит эффективность системы внутреннего контроля.

Данная программа необходима для учета всех хозяйственных операций, чтобы в конечном итоге вывести финансовый результат организации, расчеты налоговой базы, а также предоставить отчетность организации в соответствующие государственные контролирующие органы. Благодаря использованию программы можно представлять отчетность в

адрес контролирующих органов, ведь в нее включена функция «регламентированные отчеты» [20].

«1С: Бухгалтерия 8.3» соответствует законодательству Российской Федерации. В ней реализованы все положения из Налогового Кодекса РФ, федеральных законов, постановлений Правительства РФ. Если нормативная документация претерпела изменения, то в программе вся отчетность оперативно обновится. Документация, реализованная в программе «1С: Бухгалтерия 8.3», соответствует первичным бухгалтерским документам [20].

На базе «1С: Бухгалтерия 8.3» предлагаем внедрить корпоративную информационную систему (КИС), например, использовать программу «1С: Управление производственным предприятием».

Под информационной системой (ИС) понимают всю инфраструктуру организации, которая принимает участие в процессе управления всеми информационно-документальными потоками.

Использование данной системы в организации обеспечит эффективное управление всеми ресурсами организации, чтобы в дальнейшем получить максимальную прибыль, удовлетворенность материальных и профессиональных потребностей всех сотрудников.

В ООО «Агрофирма «Татарстан» для повышения эффективности системы внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства необходимо локализовать затраты, то есть прямо распределялись по центрам ответственности предприятия. Внедрение схемы учета затрат по центрам ответственности и местам их возникновения в молочном скотоводстве (приложение А) ООО «Агрофирма «Татарстан» позволит:

- децентрализовать управление затратами;
- рассматривать каким образом формируются затраты на всех уровнях;
- использовать определенные методы внутреннего контроля затрат с учетом особенностей работы каждого подразделения;
- выявлять виновников непроизводительных затрат;

- правильно относить затраты на определенный вид продукции.

Тогда каждое подразделение было бы еще и заинтересовано в улучшении показателей деятельности: производства продукции, экономии затрат. Ведь заработная плата работников тогда напрямую зависела бы от результатов деятельности подразделения [16].

Для нахождения объектов учета, которые оказывают негативное влияние на финансовый результат организации, для выявления ошибок, отклонений в работе предприятия, а также своевременного устранения их, в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ предлагаем в организационно-производственную структуру внедрить обособленную службу внутреннего контроля (Приложение Б).

Организация внутреннего контроля собственными силами предприятия достаточно затратный процесс. При этом могут появиться следующие виды расходов: обучение персонала, выплаты заработной платы, страховые взносы, оборудование места для работы службы: приобретение офисного и электронно-вычислительного оборудования, покупка канцтоваров, а также расходы на помещение.

Организуемый внутренний контроль учета затрат должен отвечать таким требованиям: планирование, эластичность, рациональность, взаимодействие и координация, документирование, ответственность, доказательность.

Более подробно рассмотрим данные требования к внутреннему контролю учета затрат:

- Планирование. Требование заключается в том, что должна разрабатываться стратегия, срок проведения внутреннего контроля учета затрат, а также объем контрольных мероприятий.

- Эластичность. Требование предполагает, что внутренний контроль, при изменении условий его проведения, должен оперативным образом перенастроиться на другое направление.

- Рациональность. Внутренний контроль необходимо организовать так, чтобы устранить излишние процессы и операции в ходе проведения контроля.

- Взаимодействие и координация. Внутренний контроль необходимо осуществлять при взаимодействии субъекта и объекта внутреннего контроля, а также координации их, чтобы решить поставленные задачи.

- Документирование. В ходе контроля все результаты, сведения должны отражаться в документах (в том числе в электронном виде) в установленном порядке.

- Ответственность. В ходе внутреннего контроля за достоверность и качество проделанной работы ответственными являются субъекты внутреннего контроля.

- Доказательность. Результаты в виде выводов, полученные в ходе контроля, должны быть обоснованы и подтверждены.

Рассмотрим практический аспект создания службы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях. Как правило, структура службы внутреннего контроля зависит от размера и специфики деятельности организации, организационно-правовой структуры, а также установок руководства.

Служба внутреннего контроля должна включать в себя сотрудников, которые:

- обладают и отвечают профессиональным требованиям квалификации;
- наделены определенными полномочиями;
- осуществляют информационное взаимодействие в виде прямых и обратных связей;
- обеспечены материальными, техническими и информационными ресурсами;
- подчинены руководящему органу.

Так как внутренний контроль решает задачи и функции несколько шире, контрольно-ревизионной службы, необходимо наряду с сотрудниками,

осуществляющими проверку финансово-хозяйственной деятельности, к контролю приобщить и специалистов, которые занимаются другими направлениями, например, налогообложением, финансовым анализом и так далее.

В состав службы внутреннего контроля ООО «Агрофирма «Татарстан» предлагаем включить: руководителя службы, специалиста по проверке подразделений, специалистов по налогообложению, по правовым и финансовым вопросам, по вопросам планирования и прогнозирования, а также специалиста по проверке информационно-технических направлений (Приложение В).

Рассмотрим более подробно обязанности данных специалистов.

Руководитель службы должен быть профессиональным, компетентным специалистом, который должен обеспечить высшее руководство аргументированными рекомендациями в различных направлениях производственно-финансовой деятельности. Данный сотрудник, как правило, выполняет такие функции:

- составляет график планируемых проверок в организации, а также состав группы для проверки;
- осуществляет документальное оформление результатов после контрольных мероприятий;
- осуществляет контроль исполнения распоряжений и приказов директора;
- по результатам проделанной службой внутреннего контроля работы составляет общий отчет.

В обязанности специалиста по проверке подразделений входит: анализ финансовых потоков, консультация по финансовым вопросам, составление отчета по результатам контроля, а также участие при составлении общего плана и программы внутреннего контроля.

Специалисты по налогообложению, по правовым и финансовым вопросам, по вопросам планирования и прогнозирования соответственно проводят консультации по данным направлениям.

Специалисты по проверке информационно-технических направлений входят в состав таких специализированных контролирующих подразделений, как отдел методов и средств контроля, отдел входного контроля, отдел технического контроля.

Для оценки деятельности службы внутреннего контроля предлагаем использовать метод тестирования и разработанный в ходе исследования вопросник. (Приложение Г).

Применение данного метода позволит быстро и точно выявлять причины искажений или иные проблемы учета затрат в организации, тем самым внутренний контроль будет выполнять свои прямые функции и достигать основную цель по повышению эффективности учета и контроля.

После внедрения предложений организация получит преимущества:

1. В деятельности различных подразделений организации образуется согласованность. На предприятии будет стабильность и унификация всех процессов.

2. За счет этого произойдет уменьшение издержек и повышение конкурентоспособности за счет снижения оперативных расходов, а также оптимизации процессов. Ведь именно для достижения конкурентных выгод и создавалась система управления себестоимостью продукции.

3. Внедрение предложений в работу организации поможет в улучшении инвестиционной привлекательности.

4. Повысится эффективность деятельности предприятия. Руководители организации, принимающие управленческие решения, будут обеспечены оперативной, точной, всесторонней информацией. Данная информация позволит выявлять и своевременно ликвидировать недостатки, принимать верные управленческие решения, в следствии, повысится эффективность предприятия в целом.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В ходе проведения исследования были рассмотрены основные понятия, сущность и особенности внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства. Форма собственности, организационно-правовая форма, величина и отраслевая принадлежность данного предприятия не оказывают влияние на создание в нем системы внутреннего контроля. Внутренний контроль учета затрат на производство продукции в своем роде является отправной точкой, с которой начинается совершенствование в целом всего предприятия. А главная цель при создании на предприятии системы контроля должна заключаться в том, чтобы данная система способна была выявить ошибки, отклонения и во время устранить их, при этом осуществить повышение эффективности работы организации.

В ходе оценки ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ можно сделать вывод о том, что у предприятия специализация скотоводческая с развитым зернопроизводством.

В изучаемом предприятии низкие показатели фондообеспеченности, так как в организации показатели фондооснащенности и фондовооруженности ниже, чем среднереспубликанские показатели. Однако внутри организации, сравнивая 2019 с 2015 годом, данные показатели увеличились. ООО «Агрофирма «Татарстан» в достаточной мере обеспечена энергетическими ресурсами, чтобы эффективно заниматься производством продукции. Уровень использования запаса труда снизился, это говорит о том, что в организации трудовые ресурсы используются не эффективно.

Анализ хозяйственной деятельности показал, что показатель – уровень рентабельности варьируется. Уровень рентабельности с 2015 года по 2019 упал с 30,11% до 8,89%. Сравнивая со средним показателем по республике, видно, что рентабельность изучаемого предприятия ниже на 1,91%. Можно сделать вывод, что ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ является прибыльным хозяйством.

ООО «Агрофирма «Татарстан» имеет неустойчивое финансовое состояние, несмотря на это, к концу 2019 года улучшает свое положение. Об этом говорят рассчитанные показатели ликвидности финансовой устойчивости ниже нормативных значений, в будущем ожидается положительная динамика.

Бухгалтерский учет в бригадах, в отделениях и бухгалтерии в целом организован достаточно хорошо.

В ООО «Агрофирма «Татарстан» организована система внутреннего контроля, которая выражается в проведении ревизий, инвентаризаций. Проведение документальной проверки в ООО «Агрофирма «Татарстан» осуществляется с помощью следующих приемов: формального, арифметического, нормативного. Проведение внутреннего контроля с помощью фактической проверки в изучаемой организации заключается в проведении инвентаризации. Каждый год до составления годовой отчетности проводится инвентаризация и составляется акт инвентаризации. После проведения и оформления годовой инвентаризации закрывают счета и составляют отчётные калькуляции. После проведения годовой инвентаризации и закрытия счетов составляется годовая отчетность. Проведение инвентаризации в ООО «Агрофирма «Татарстан» регламентируется Учетной политикой.

В ходе проведения внутреннего контроля учета затрат на производство продукции молочного скотоводства в ООО «Агрофирма «Татарстан» выявлено следующие:

1. В учетной политике выявлены нарушения: отсутствует приказ об утверждении учетной политики за 2019, 2020 года, нарушена нумерация журналов. Также при выбытии животных на сторону (реализация) в Учетной политике предусмотрена корреспонденция с дебетом счета 62, что не соответствует данным в мемориальном ордере, с дебета счета 76;

2. Недостатков в системе внутреннего контроля, которые привели или могут привести к нарушениям при учете себестоимости продукции (работ, услуг) не выявлено;

3. Составление, оформление, регистрация первичных учетных документов по учету затрат на производство не всегда соответствует установленному порядку, хранение документов нарушено. При детальной проверке первичных учетных документов были выявлены некоторые искажения. В первую очередь, у имеющихся документов реквизиты заполняются не полностью. Во-вторых, допускается довольно значительное количество ошибок при их заполнении: отсутствуют печати, расшифровки к подписи, должности;

4. В организации отсутствует журнал амортизации;

5. Порядок ведения бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на предприятии соответствует необходимым нормативным требованиям.

В связи с чем мы предлагаем в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ автоматизировать бухгалтерский учет. Для автоматизации предлагаем использование программы «1С: Бухгалтерия 8.3», которая позволила бы упростить трудовой процесс и повысить оперативность и достоверность учетной информации. Автоматизация учета на предприятии позволит обеспечить сбор, обработку, хранение, предоставление информации о деятельности предприятия в удобном для анализа и принятия решений виде.

В ООО «Агрофирма «Татарстан» для улучшения внутреннего контроля учета затрат, повышения точности определения себестоимости необходимо локализовать затраты, то есть прямо распределялись по центрам ответственности предприятия. Тогда каждое подразделение было бы еще и заинтересовано в улучшении показателей деятельности: производства продукции, экономии затрат.

Для нахождения объектов учета, которые оказывают негативное влияние на финансовый результат организации, для выявления ошибок, отклонений в работе предприятия, а также своевременного устранения их, в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ предлагаем в организационно-производственную структуру внедрить обособленную службу внутреннего контроля.

Как правило, структура службы внутреннего контроля зависит от размера и специфики деятельности организации, организационно-правовой структуры, а также установок руководства. В состав службы внутреннего контроля ООО «Агрофирма «Татарстан» предлагаем включить: руководителя службы, специалиста по проверке подразделений, специалистов по налогообложению, по правовым и финансовым вопросам, по вопросам планирования и прогнозирования, а также специалиста по проверке информационно-технических направлений.

Для оценки деятельности службы внутреннего контроля предлагаем использовать метод тестирования и разработанный в ходе исследования вопросник. Применение данного метода позволит быстро и точно выявлять причины искажений или иные проблемы учета затрат в организации, тем самым внутренний контроль будет выполнять свои прямые функции и достигать основную цель по повышению эффективности учета и контроля.

После внедрения предложений организация получит преимущества:

1. В деятельности различных подразделений организации образуется согласованность. На предприятии будет стабильность и унификация всех процессов.

2. За счет этого произойдет уменьшение издержек и повышение конкурентоспособности за счет снижения оперативных расходов, а также оптимизации процессов. Ведь именно для достижения конкурентных выгод и создавалась система управления себестоимостью продукции.

3. Внедрение предложений в работу организации поможет в улучшении инвестиционной привлекательности.

4. Повысится эффективность деятельности предприятия. Руководители организации, принимающие управленческие решения, будут обеспечены оперативной, точной, всесторонней информацией. Данная информация позволит выявлять и своевременно ликвидировать недостатки, принимать верные управленческие решения, в следствии, повысится эффективность предприятия в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ) в части I от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ, части II от 26 января 1996 года №14-ФЗ и части III от 26 ноября 2001 года №146-ФЗ (действующие редакции).

2. Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [Электронный ресурс]:– Режим доступа: www.consultant.ru

3. Постановление Госкомстата РФ N 88 (ред. от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" от 18.08.1998 [Электронный ресурс]:– Режим доступа: www.consultant.ru

4. Постановление Госкомстата РФ N 26 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией" от 27.03.2000 [Электронный ресурс]:– Режим доступа: www.consultant.ru

5. Приказ Минфина РФ N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" от 13.06.1995 [Электронный ресурс]:– Режим доступа: www.consultant.ru

6. Приказ №94Н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31 октября 2000 [Электронный ресурс]:– Режим доступа: www.consultant.ru

7. Приказ Минсельхоза России N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению" от 13.06.2001[Электронный ресурс]:– Режим доступа: www.consultant.ru

8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
<http://www.consultant.ru/popular/buch/> © КонсультантПлюс, 1992-2015

9. Клычова Г. С Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики // Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. - Казань: Казанский государственный аграрный университет (Казань), 2019. - С. 41-47.

10. Аренс Э., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 267 с.

11. Баевская, С. С. Внутренний контроль организации: доверяй, но проверяй / С. С. Баевская. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2013. — № 12 (59). — С. 236-239.

12. Бодяко А.В. Мониторинг средств внутреннего контроля экономических субъектов// Вестник профессиональных бухгалтеров.- 2015. - №6: [Электронный ресурс]:– Режим доступа // <https://www.ipbr.org/vestnik/editions/2015/6/bod-yako/>

13. Бурцев В. В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2002. № 8. - С. 41- 50.

14. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита в страховой компании. // «Финансовый менеджмент». - 2008. - №4.

15. Зыкова Татьяна Борисовна Организация внутреннего контроля затрат на предприятии // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2017. - №1 (19).

16. Сукиасян А. А Интеграция науки, общества, производства и промышленности // Сборник статей Международной научно-практической конференции Том. Часть 2. - Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "ОМЕГА САЙНС", 2019. - С. 188-189.

17. Качан Н.А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации. / для учебных заведений, реализующих программу среднего

профессионального образования по укрупненной группе специальностей 38.02.00 «Экономика и управление» / Москва, 2019

18. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Хайруллина И.М. Развитие бухгалтерского учета при ведении органического сельского хозяйства // Вестник казанского государственного аграрного университета. - 2019. - №4-2 (56) . - С. 114-121.

19. Кравцова А.В., Лоза Д.П. Особенности методики внутреннего контроля различных объектов // Фундаментальные исследования. – 2017. – № 10-1. – С. 114-119

20. Кузьмина Е.В., С.А. Шевченко, В. Ф. Трунина / Контроль и ревизия: учебное пособие/ ВолгГТУ. – Волгоград, 2019. – С. 96

21. Кучерявенко, С. А. Нормативно-правовое обеспечение учета затрат на производство продукции животноводства / С. А. Кучерявенко, Е. А. Ковалева. — Текст : непосредственный // Инновационная экономика : материалы II Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2015 г.). — Казань : Бук, 2015. — С. 66-69

22. Мысина Ирина Викторовна Сущность ревизии и ее отличие от других форм контроля // Вестник РУК. 2015. №2

23. Нагоев А.Б., Сижажева С.С., Аппоева Ж.А. Роль внутреннего контроля в деятельности организаций // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 9-10. – С. 2283-2287

24. Никитина Е.С. Сущность и значение внутреннего контроля в управлении организации // Сибирский торгово-экономический журнал. – 2009. - №9

25. Остаев Г. Я., Концевая С. Р. Организация управленческого учета и внутреннего контроля в кормопроизводстве: монография. М.: Изд-во МСХА им. К. А. Тимирязева, 2014

26. Остаев Г.Я., Концевая С.Р., Концевой Г.Р., Алборов А.А. Организация и методика внутреннего контроля учета затрат в сельском хозяйстве // Учет. Анализ. Аудит. - 2015. - №3.

27. Петрухина Е. Н. Основной подход при классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) на предприятии // Вестник НГИЭИ. - 2012. - №5.
28. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1.: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2004
29. Попова Л. В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебнометодическое пособие / Л. В. Попова, И. А. Маслова, С. А. Алимов, М. М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007
30. Рогуленко Т.М. Внутренний аудит и его место в системе внутрихозяйственного контроля//РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2012. № 1. - С. 568-576.
31. Сотникова Л. В. Внутренний контроль и аудит: учебник / ВЗФЭИ. М.: Финстатинформ, 2000. - С. 239.
32. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль в потребительской кооперации: монография. Чебоксары: ЧКИ РУК, 2007. 150 с.
33. Хабарова А.А. Теоретические основы внутреннего контроля // Евразийский Союз Ученых. 2018. №3-4 (48)
34. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России // биржа Автор24 URL: https://spravochnick.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/suschnost_i_soderzhanie_buhgalterskogo_ucheta/sistema_normativnogo_regulirovaniya_buhgalterskogo_ucheta_i_otchetnosti_v_rossii/#pervyy-uroven-federalnyy-zakon-o-buhgalterskom-uchete (дата обращения: 11.06.2020).
35. Акт ревизии: образец // Налоги и бухгалтерия. Онлайн-журнал URL: <https://online-buhuchet.ru/akt-revizii-obrazec/> (дата обращения: 11.06.2020).
36. Инвентаризация: пошаговая инструкция // Audit-it.ru URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/buhconcret/a65/885351.html> (дата обращения: 11.06.2020).

37. Контроль и ревизия // ВикиЧтение URL:
<https://econ.wikireading.ru/12572> (дата обращения: 11.06.2020).

38. Контроль и ревизия // ВикиЧтение URL:
<https://econ.wikireading.ru/12572> (дата обращения: 11.06.2020).

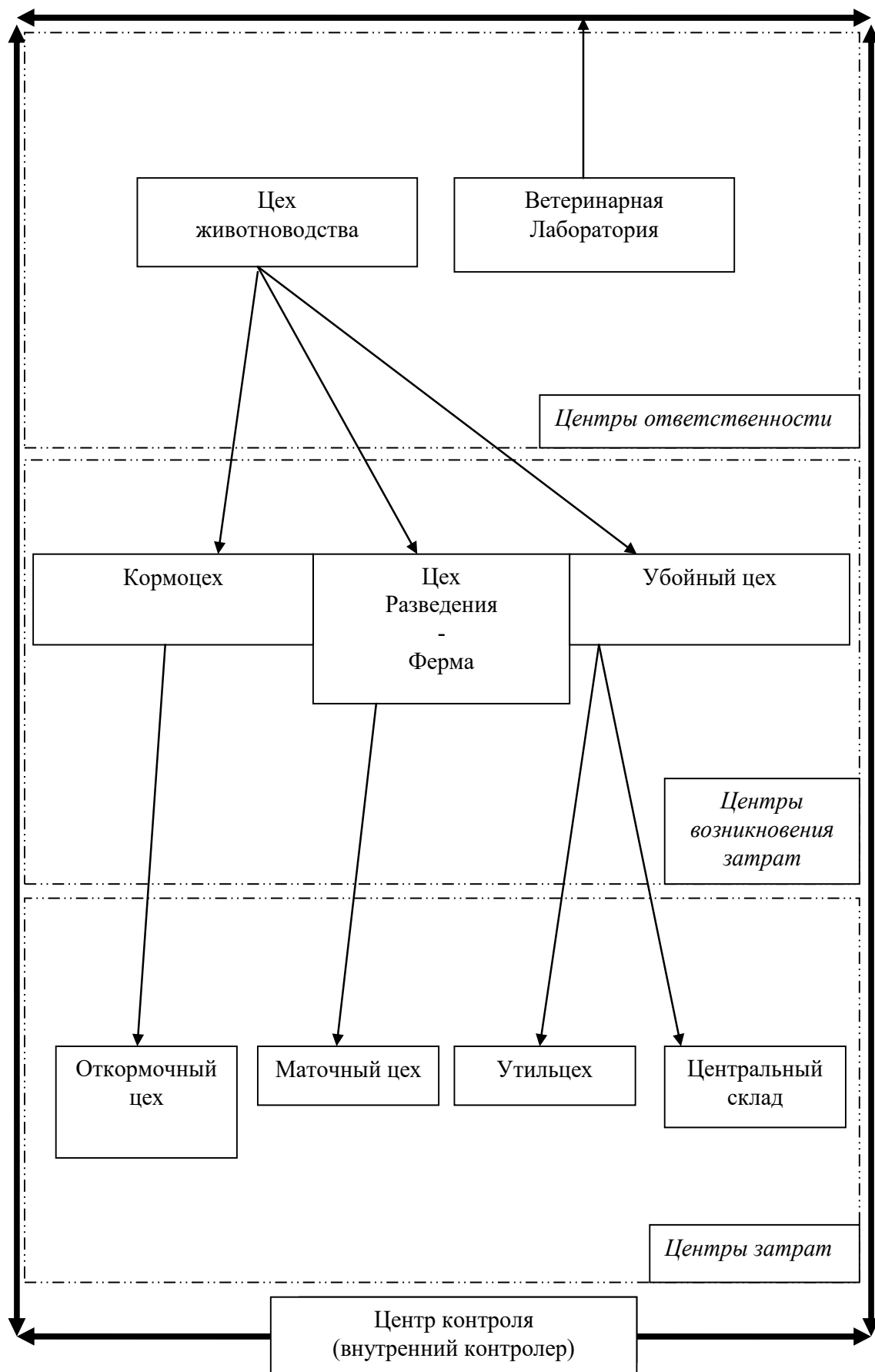
39. «IS Audit and Control Journal», IV, p. 26–35, 1996 г. (Janet L. Colbert, Ph.D., CPA, CIA, и Paul L. Bowen, Ph.D., CPA. «Comparison of Internal Controls: COBIT, SAC, COSO and SAS 55/78»), свободный перевод.

40. G.S. Klychova, A.R. Zakirova, K.Z. Mukhamedzyanov, E.R. Sadrieva, A.S. Klychova. Development of audit system for operations with fixed assets as a tool for efficiency improvement of social activity of the enterprise // Journal of Engineering and Applied Sciences 12 (19): 4966-4973, 2017

41. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable в сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

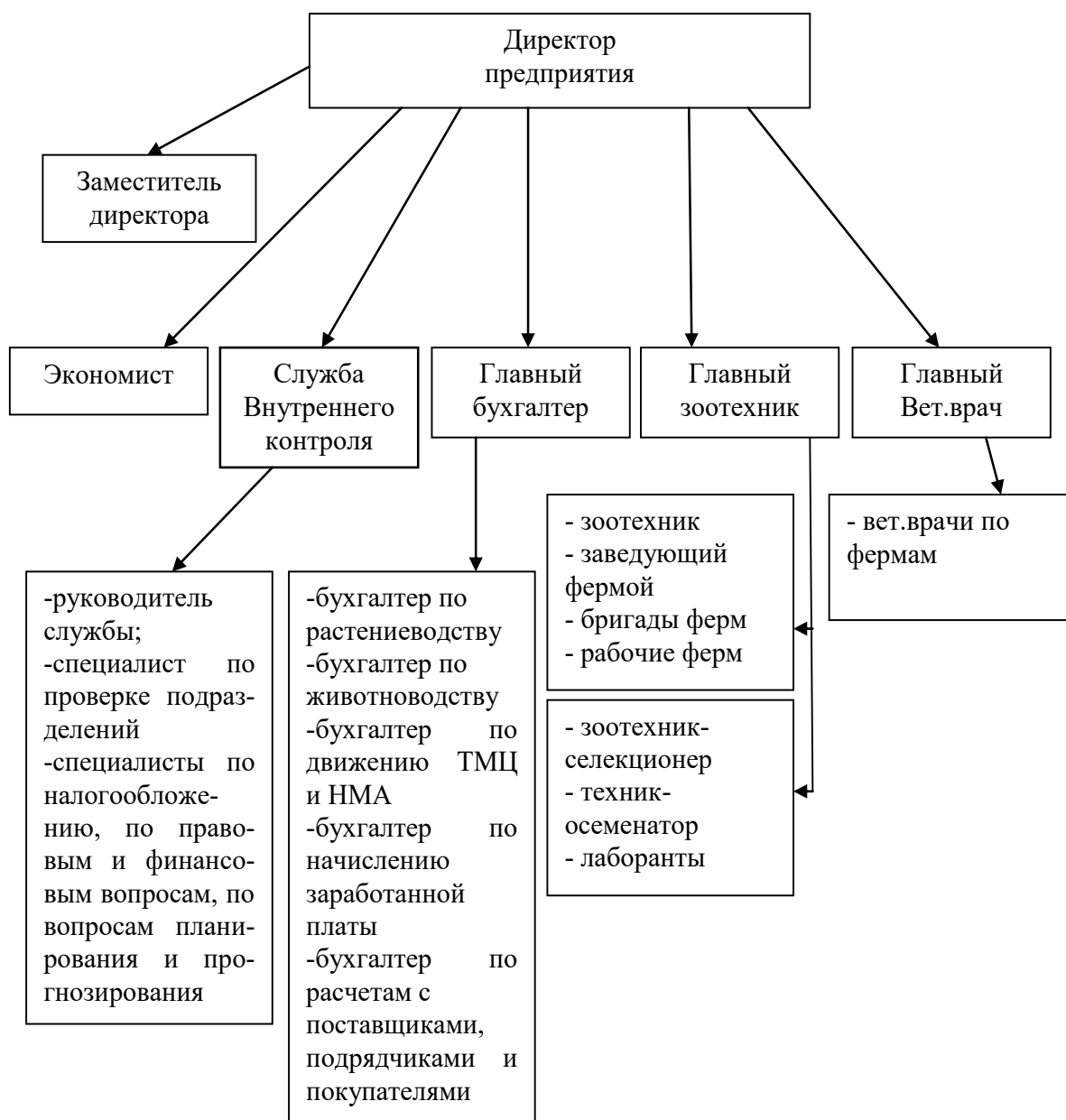
ПРИЛОЖЕНИЯ

Структура центров ответственности и центров затрат в молочном скотоводстве в ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ

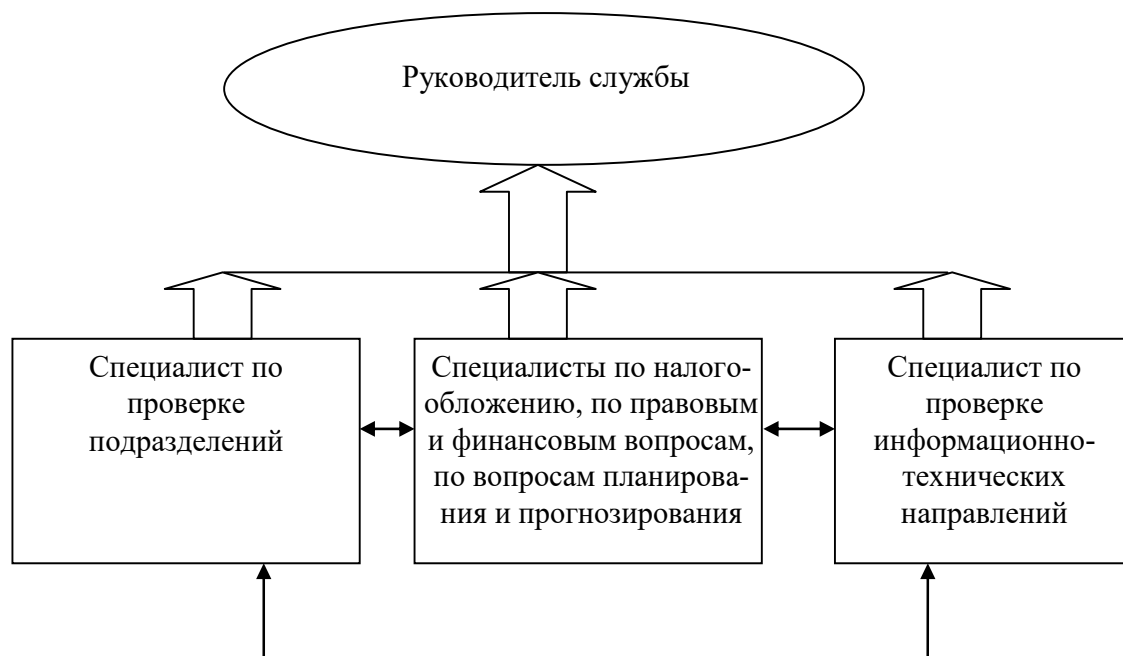


Приложение Б

Организационно-производственная структура ООО «Агрофирма «Татарстан»
Тетюшского Района РТ



Состав службы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Татарстан»
Тетюшского Района РТ



ТЕСТ

оценка учета затрат на производство и надежности бухгалтерского учета ООО «Агрофирма «Татарстан» Тетюшского района РТ

п/п	Вопрос	Вариант ответа	Оценка риска
1. Система внутреннего контроля			
1.1	Составляется ли сметы затрат на производство и контролируется ли их соблюдение?	Да Нет	
1.2	Разработана ли номенклатура-ценник на выпускаемую предприятием продукцию?	Да Нет	
1.3	Установлены ли нормативные затраты и пересматриваются ли нормы?	Да Нет	
1.4	Осуществляется ли контроль за соблюдением норм затрат на производство?	Да Нет	
1.5	Санкционируется ли сверхлимитный отпуск материалов в производство уполномоченными лицами?	Да Нет	
1.6	Проверяется ли соответствие отчетов об использовании материалов расходным первичным документам?	Да Нет	
1.7	Распределены ли обязанности сотрудников, осуществляющих операции с активами, бухгалтерский учет затрат и их санкционирование?	Да Нет	
1.8	Контролируется ли главным бухгалтером формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)?	Да Нет	
1.9	Соблюдается ли график документооборота по учету	Да	

	затрат на производство?	Нет	
1.10	Проводится ли анализ затрат на производство?	Да Нет	
2. Система бухгалтерского учета			
2.1	Имеют ли необходимую квалификацию и опыт работы сотрудники бухгалтерии, осуществляющие учет затрат?	Да Нет	
2.2	Установлена ли классификация затрат по элементам и статьям?	Да Нет	
2.3	Разграничиваются ли затраты по отчетным периодам?	Да Нет	
2.4	Ведется ли отдельный учет текущих затрат на производство и капитальным вложениям?	Да Нет	
2.5	Имеется ли на предприятии единая учетная политика по затратам на производство?	Да Нет	
2.6	Разработана ли схема сводного учета затрат ?	Да Нет	
2.7	Сопоставляются ли данные сегментарного и сводного учета затрат?	Да Нет	
2.8	Выбран ли метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)?	Да Нет	
2.9	Установлены ли объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы?	Да Нет	
2.10	Организован ли учет потерь от простоев и брака в производстве?	Да нет	

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда

в ООО «Агрофирма «Татарстан» для бухгалтерии

Настоящая инструкция разработана и предназначена для бухгалтера, работа которого связана с приемом и вводом информации на ПЭВМ более половины своего рабочего времени.

1. Общие требования безопасности.

1.1. Настоящая инструкция предусматривает воздействие опасных и вредных производственных факторов:

- повышенные уровни электромагнитного излучения;
- повышенный уровень статического электричества;
- повышенный или пониженный уровень освещенности;
- повышенная яркость светового изображения;
- повышенное значение напряжения в электрической цепи, замыкание которого может произойти через тело человека;
- напряжение зрения;
- напряжение внимания;
- длительные статические нагрузки;
- монотонность труда.

1.2. К самостоятельной работе допускаются лица, имеющие соответствующую квалификацию, прошедшие вводный инструктаж и первичный инструктаж на рабочем месте по охране труда и пожарной безопасности, инструктаж по электробезопасности, стажировку, обученные безопасным методам и приемам выполнения работ и оказанию первой помощи, пострадавшим при несчастных случаях на производстве.

В течение месяца, со дня принятия на работу, работники должны пройти обучение и проверку знаний требований охраны труда.

Работник, не прошедший своевременно повторный инструктаж по охране труда (не реже одного раза в 3 месяца) не должен приступать к работе. Нельзя приступать к выполнению разовых работ, не связанных с прямыми обязанностями по специальности, без получения целевого инструктажа.

1.3. В процессе выполнения работы бухгалтер должен соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, утвержденные в ООО «Агрофирма «Татарстан».

1.4. Бухгалтер должен знать и соблюдать правила пожарной безопасности, способствовать предотвращению пожаров, то есть уметь пользоваться средствами пожаротушения, знать их расположение.

1.5. Работник должен соблюдать правила личной гигиены. По окончании работы, перед приемом пищи необходимо мыть руки с мылом.

При поступлении на работу работник должен проходить предварительный медосмотр, а в дальнейшем – периодические медосмотры в установленные сроки.

1.6. Для питья пользоваться водой из специальных устройств (кулер). Употребление алкогольных и слабоалкогольных напитков, наркотических веществ на работе, а также выход на работу в нетрезвом виде запрещается. Не допускается хранить и принимать пищу и напитки на рабочих местах.

1.7. Продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 ч. в неделю. Продолжительность ежедневной работы (смены) определяется правилами внутреннего трудового распорядка ООО «Агрофирма «Татарстан».

1.8. Бухгалтер должен соблюдать требования данной инструкции по охране труда.

1.9. Заметив нарушение требований охраны труда другими работниками, работник должен предупредить их о необходимости их соблюдения.

1.10. Работник должен также выполнять правомерные указания Лица, уполномоченного по охране труда от трудового коллектива и инженера по охране труда.

1.11. Бухгалтер несет персональную ответственность за нарушение требований настоящей инструкции. За невыполнение требований данной инструкции по охране труда, работник несет ответственность согласно действующему законодательству РФ. Лицо, допустившие невыполнение или нарушение инструкций по охране труда, подвергаются дисциплинарному взысканию в соответствии с правилами внутреннего распорядка и, при необходимости, внеочередной проверке знаний вопросов охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Перед началом работы бухгалтер обязан подготовить свое рабочее место к безопасной работе, привести его в надлежащее санитарное состояние:

- осмотреть и привести в порядок рабочее место;
- отрегулировать освещенность на рабочем месте, убедиться в достаточности освещенности, отсутствии отражений на экране, отсутствии встречного светового потока;
- проверить правильность подключения оборудования в электросеть;
- убедиться в наличии защитного заземления;
- протереть специальной салфеткой поверхность экрана;
- убедиться в отсутствии дисков в дисководов процессора персонального компьютера;
- проверить правильность установки стола, стула, подставки для ног, положения оборудования, угла наклона экрана, положение клавиатуры и, при необходимости, произвести регулировку, чтобы избежать неудобных позы и длительное напряжение тела.

2.2. Перед началом работы должен проверить исправность оборудования, компьютера, электрических розеток, освещение и других приспособлений.

Работнику запрещается приступать к работе при:

- обнаружении неисправности оборудования;
- отсутствии углекислотного или порошкового огнетушителя и аптечки первой помощи.

Обо всех замечаниях и неисправности оборудования бухгалтер обязан сообщить своему руководителю – главному бухгалтеру.

При включении компьютера необходимо соблюдать следующую последовательность включения оборудования:

- включить блок бесперебойного питания;
- включить периферийные устройства (принтер, монитор, сканер и др.);
- включить системный блок

2.3. На рабочем месте не должны находиться посторонние предметы.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Выполнять только ту работу, по которой прошел обучение и которая прописана в должностной инструкции, инструктаж по охране труда и к которой допущен главным бухгалтером.

Во время работы бухгалтер должен быть внимательным, не допускать спешки и выполнять работу с учётом использования безопасных методов.

Не поручать свою работу посторонним лицам.

3.2. Во время нахождения на рабочем месте работники не должны совершать действия, который могут повлечь за собой несчастный случай:

- не качаться на стуле;
- не касаться оголенных проводов;
- не работать на оборудовании мокрыми руками;
- не размахивать острыми и режущими предметами.
- не принимать пищу и напитки любого характера и содержания.

3.3. Соблюдать правила перемещения в помещении и на территории ООО «Агрофирма «Татарстан», пользоваться только установленными проходами. Не загромождать установленные проходы и проезды.

3.4. Хранить документацию в шкафах или в специально оборудованном помещении (архив, склад).

3.5. При использовании различных аппаратов и приспособлений нужно руководствоваться правилами (инструкциями), изложенными в технических паспортах, прилагаемых к аппаратам. Бухгалтер не должен пользоваться теми или иными приборами без предварительного обучения работе с ними.

3.6. Вследствие того, что большая часть времени посвящена работе на компьютере, необходимо каждые два часа, отвлекаться и делать перерыв 15 минут, для снижения утомляемости общефизического характера.

3.7. Бухгалтер должен постоянно поддерживать свое рабочее место в надлежащем санитарном состоянии.

Во время работы необходимо:

- в течение всего рабочего дня содержать в порядке и чистоте рабочее место;
- держать открытыми все вентиляционные отверстия устройств;
- при необходимости прекращения работы на некоторое время корректно закрыть все активные задачи;
- отключать питание только в том случае, если во время перерыва в работе на компьютере необходимо находиться в непосредственной близости от видеотерминала (менее 2 метров), в противном случае питание разрешается не отключать;
- выполнять санитарные нормы и соблюдать режимы работы и отдыха;
- соблюдать правила эксплуатации вычислительной техники в соответствии с инструкциями по эксплуатации;
- при работе с текстовой информацией выбирать наиболее физиологичный режим представления черных символов на белом фоне;
- соблюдать установленные режимом рабочего времени регламентированные перерывы в работе и выполнять в физкультминутках рекомендованные упражнения для глаз, шеи, рук, туловища, ног;
- соблюдать расстояние от глаз до экрана в пределах 60 - 80 см.

3.8. При использовании электронных устройств нужно руководствоваться правилами (инструкциями), изложенными в технических паспортах, прилагаемых к аппаратам.

Бухгалтер не должен пользоваться оборудованием без предварительного обучения работе с ним.

Во время работы запрещается:

- прикасаться к задней панели системного блока при включенном питании;
- переключение разъемов интерфейсных кабелей периферийных устройств при включенном питании;
- загромождать верхние панели устройств бумагами и посторонними предметами;
- допускать захламленность рабочего места бумагой в целях недопущения накопления органической пыли;
- производить отключение питания во время выполнения активной задачи;
- производить частые переключения питания;
- допускать попадание влаги на поверхность системного блока, монитора, рабочую поверхность клавиатуры, дисководов, принтеров и др. устройств;
- включать сильноохлажденное (принесенное с улицы в зимнее время) оборудование;
- производить самостоятельно вскрытие и ремонт оборудования.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. Бухгалтер, как очевидец несчастного случая, немедленно должен известить руководителя, а пострадавшему оказать первую доврачебную помощь, вызвать врача или помочь доставить пострадавшего в ближайшее медицинское учреждение. Действовать в соответствии с полученными указаниями.

Если несчастный случай произошел с самим работником, он должен по возможности обратиться в медицинское учреждение, сообщить о случившемся главному бухгалтеру или попросить сделать это кого-либо из окружающих.

Сохранить до расследования обстановку на рабочем месте, каким оно было в момент происшествия, если это не угрожает жизни и здоровью окружающих и не приведет к аварии.

4.2. В случае поломки оборудования работник должен отключить оборудование и сообщить об этом главному бухгалтеру.

4.4. В случае обнаружения пожара или признаков горения (задымление, запах гари, повышение температуры и т.п.) каждый работник ООО «Агрофирма «Татарстан» должен:

- прекратить работу;
- по возможности отключить электрооборудование;
- нажать кнопку пожарной сигнализации и подать сигнал о пожаре;
- сообщить о случившемся руководителю подразделения (указать должность);
- немедленно вызвать пожарную охрану по телефону 0-01 (при этом необходимо назвать адрес объекта, место возникновения пожара, а также сообщить свою фамилию, имя, отчество, тел.);
- принять меры по эвакуации людей;
- принять по возможности меры по тушению пожара (используя имеющиеся средства пожаротушения) и сохранности материальных ценностей.

5. Требования охраны труда по окончании работы

5.1. По окончании работ необходимо осмотреть и привести в порядок рабочее место.

5.3. В случае выявления в процессе работы недостатков эксплуатации или неисправности аппаратов, приборов и оборудования, бухгалтер должен известить об этом главного бухгалтера.

5.5. В конце рабочего дня он должен тщательно вымыть руки и выполнить все требования личной гигиены сотрудников.

Этикет делового общения в ООО «Агрофирма «Татарстан»

Соблюдение этики делового общения – основа успешного коллектива. Отношения, построенные на правилах профессиональной этики и взаимном уважении, создают комфортную рабочую атмосферу, поддерживают мотивацию в коллективе.

1. Основные положения

1.1. Дресс-код.

Даже если вы предпочитаете яркие индивидуальные наряды, оставьте их на вне рабочее время. Минимум аксессуаров. Аккуратный, ухоженный внешний вид. Отсутствие татуировок.

В офисе же придерживайтесь установленных стандартов бизнес-стиля.

Для мужчин:

- Деловой костюм / рубашка и брюки;
- Допустимы часы, запонки.

Для женщин:

- костюм / блузка и юбка карандаш;
- Максимум два аксессуара (н-р, серьги и кольцо / цепочка и серьги)
- Аккуратная стрижка, уложенные волосы.

1.2. Пунктуальность.

В некоторых случаях лучше прийти чуть раньше, чем опоздать, ведь поздний приход даст понять вашим коллегам, что вы не цените их время, а, следовательно, проявляете неуважение к ним самим.

Соблюдая пунктуальность, вы завоеуете себе определенный авторитет.

1.3. Выполнение обязательств.

Не оттягивайте решение вопроса до последнего, особенно, если дали обещание партнерам. Однажды невыполненные обязательства придадут вам статус необязательного человека.

1.4. Жесты, движения, мимика.

Обратите внимание на следующие моменты:

- Будьте вежливы;
- Прямая осанка, сдержанные движения без суетливости;
- Взгляд в глаза – уверенный, твердый, но не наглый;
- Сдержанная мимика, старайтесь контролировать эмоции и речь;
- Тактильный контакт допустим только в виде рукопожатий.

2. Нормы делового общения и этикета

2.1. В зависимости от иерархии служащих, могут использоваться разные типы общения. Чаще всего применяется одна из следующих схем:

- начальник – служащий;
- служащий – начальник;
- сотрудник – сотрудник.

3. Начальник – служащий

3.1. Руководитель должен организовать комфортную обстановку внутри коллектива, чтобы каждый сотрудник знал свои права и обязанности, стремился выполнить свои обязанности с полной отдачей.

Отдавая распоряжение, руководитель должен опираться на собственный авторитет.

Отношение руководителя к подчиненным должно быть уважительным в любой ситуации. Начальнику необходимо продемонстрировать приемлемый стиль поведения на собственном примере. Поэтому важно, чтобы руководитель всегда контролировал свои слова и эмоции.

3.2. Следует внимательно изучить каждого сотрудника и найти индивидуальный подход. Рекомендуется использовать разные формы управления на разных сотрудниках. Можно делать это в виде приказа, просьбы, вопроса или вызова добровольца.

4. Служащий – начальник

4.1. Комфортная атмосфера в офисе зависит не только от начальства, но и от самих служащих. Поэтому следует установить правильные отношения с руководством.

4.2. Следует придерживаться следующих правил:

- Относитесь к начальнику так, как хотели бы, чтобы относились к вам ваши подчиненные.

- Помогайте ему в создании благоприятной атмосферы и справедливых отношений в коллективе. Помните, он в этом нуждается в первую очередь.

- Высказывайте собственные предложения и замечания в вежливой и тактичной форме.

- Имейте твердый характер и четкие принципы, будьте ответственны.

- Не навязывайте руководителю свое мировоззрение (даже если он моложе вас, даже если у вас есть опыт руководящей работы), не командуйте и не кричите.

- Откажитесь от надоедливых «да» или «нет». Вечно поддакивающий сотрудник производит впечатление подхалима, льстеца. Категоричный – источника для раздражения.

- Не переступайте через «голову» начальника (то есть не жалуйтесь вышестоящему руководителю по малозначимым поводам). Подобное позволительно лишь в экстренных ситуациях. Иначе это будет выглядеть как демонстрация сомнения в уровне его компетентности.

5. Сотрудник – сотрудник

5.1. Между сотрудниками должно действовать четкое разделение обязанностей, прав и зон ответственности. Если о разграничении не позаботилось руководство, и ваши интересы, работа перекликается с коллегами, то предложите им самостоятельно и сообща решить этот вопрос. Поверьте, работать станет интереснее и спокойнее.

5.2. Не преувеличивайте свою значимость и деловые возможности. Каждый работник по-своему ценен, иначе, его просто не взяли бы на ту или другую должность.

5.3. Отбросьте в сторону потребительское отношение к вашим коллегам, ведите себя уважительно. Ставьте на первое место личность, а не те цели, ради которых вы могли бы их использовать.

Производственная физическая культура

Задачи ПФК:

- подготовить организм человека к оптимальному включению в профессиональную деятельность;
- активно поддерживать оптимальный уровень работоспособности во время работы и восстанавливать его после ее окончания;
- профилактика возможного влияния на организм человека неблагоприятных факторов профессионального труда в конкретных условиях.

В рабочее время ПФК осуществляется в виде вводной гимнастики, физкультурной паузы, физкультурной минутки.

Физкультурная пауза выполняется в первой и второй половине дня. Главная цель – взбодриться и снять усталость. Для выполнения не понадобится много времени – достаточно двух-трех упражнений, длительность которых составляет не более 2 минут. Упражнения предназначены для снижения локального переутомления. Важно выполнять хотя бы несложный комплекс при длительной сидячей работе. Физминутки можно делать до 5 раз в день.

Упражнения, не покидая рабочего места, в положении сидя:

Упражнение 1

Сильно сжать пальцы в кулаки, подержать 4—6 секунд, расслабить. До 10 повторений.

Упражнение 2

Сильно зажмурить глаза и сомкнуть губы, затем расслабить все мышцы на лице. До 2 повторений.

Упражнение 3

Простые наклоны головы в разные стороны. Важно тянуться медленно, как бы растягивая мышцы шеи. Можно помогать руками. Несколько раз.

Упражнения, покидая рабочее место:

Упражнение 1

Сесть ровно, выровнять спину, голова должна обязательно смотреть вперёд. Необходимо максимально вытянуть ноги, носки при этом смотрят «на себя». Руки тянем вверх, к потолку. Далее следует вернуться к исходному положению и повторить комплекс. До 3 повторений.

Упражнение 2

Встать за стулом. Опирается на спинку необходимо не сильно. Подняться на носочки. Считаем до 10 и делаем возврат в исходное положение. Обувь желательно снять. До 15 повторений.

Упражнение 3

Встать необходимо прямо, спину максимально выровнять. Медленно поднять руки, при этом корпус отвести в сторону. Выполняем упражнения для разных сторон. Вернуться в исходное положение. До 20 пвторов.

Упражнение 4

Встать прямо, руки вдоль туловища. Быстро выполняем шаги, размахивая руками в такт. Вернуться в исходное положение. Упражнение важно делать не менее 10-15 минут для общей разгрузки мышц.

Упражнение 5

Встать прямо, руки вытянуть перед собой. Медленно приседаем до тех пор, пока верхняя часть бедра станет параллельно полу. Выпрямляться стоит медленно. До 10 повторений.

Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Настоящим я, Никонорова Анастасия Александровна
студент очного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № 316014

направление подготовки 39.03.01 Экономика

направленность (профиль) бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Свершенствование внутреннего контроля учета затрат на

производство молочного скотоводства на примере общества
с ограниченной ответственностью "Агрофирма
выполненная по "Патарстан" Шемшиского района РТ

материалам общества с ограниченной ответствен-

ностью "Агрофирма "Патарстан" Шемшиского района РТ

на 67 страницах и приложений на 16 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 41 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«19» март 2020 г

(подпись)

Никонорова А.А.
(Ф.И.О.)