

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

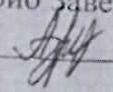
Институт экономики

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

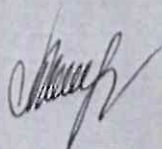
Совершенствование управленческого учета и внутреннего аудита  
на примере общества с ограниченной ответственностью  
сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского  
района Республики Татарстан

Обучающийся:



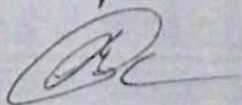
Ахметова Диана Дмитриевна

Руководитель:  
д.э.н., профессор



Ключова Гузалия Салиховна

Рецензент:  
к.э.н., доцент



Авхадиев Фаяз Нурисламович

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

Клычова Г.С.

«23» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Ахметовой Дианы Дмитриевны

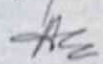
1. Тема работы: Совершенствование управленческого учета и внутреннего аудита на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 19.05.2020 г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях; экономическая сущность управленческого учета; формирование учетной политики в системе управленческого учета; основные принципы организации управленческого учета и внутреннего аудита; организация управленческого учета и внутреннего контроля в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ; экономическая характеристика организации, анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; рекомендации по совершенствованию управленческого учета и внутреннего аудита в организации.
5. Перечень графических материалов:
6. Дата выдачи задания «23» октября 2018г.

Руководитель



Г.С. Клычова

Задание принял к исполнению



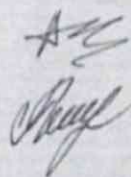
Д.Д. Ахметова



## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

| Наименование этапов<br>выпускной квалификационной работы                                                                                                          | Сроки<br>выполнения | Примечание |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|
| ВВЕДЕНИЕ                                                                                                                                                          | 16.04.19            | выпо.      |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ<br>УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В<br>СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ                                                               | 16.04.19            | выпо.      |
| 1.1. Экономическая сущность управленческого<br>учета и внутреннего контроля                                                                                       |                     |            |
| 1.2. Формирование учётной политики в системе<br>управленческого учета                                                                                             |                     |            |
| 1.3 Основные принципы организации<br>управленческого учета и внутреннего аудита в<br>сельскохозяйственных организациях                                            |                     |            |
| 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «СВИЯГА»<br>АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ<br>ТАТАРСТАН                                                                                 | 17.09.19            | выпо.      |
| 2.1. Экономическая характеристика ООО СХП<br>«Свияга»                                                                                                             |                     |            |
| 2.2. Анализ финансового состояния организации                                                                                                                     |                     |            |
| 2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и<br>внутреннего контроля                                                                                                 |                     |            |
| 3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ<br>НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ<br>УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО<br>АУДИТА В ООО СХП «СВИЯГА»<br>АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ | 25.02.20            | выпо.      |
| 3.1. Организация производственного учета и<br>внутреннего аудита в животноводстве                                                                                 |                     |            |
| 3.2. Основные этапы внедрения управленческого<br>учета в организации                                                                                              |                     |            |
| 3.3. Рекомендации совершенствования системы<br>внутреннего аудита                                                                                                 |                     |            |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ                                                                                                                                              | 14.04.20            | выпо.      |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ                                                                                                                                  | 14.04.20            | выпо.      |
| ПРИЛОЖЕНИЯ                                                                                                                                                        | 14.04.20            | выпо.      |

Обучающийся  
Руководитель



Д.Д. Ахметова  
Г.С. Клычова



### Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра Ахметовой Дианы Дмитриевны на тему «Совершенствование управленческого учета и внутреннего аудита на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района РТ». Актуальность исследования заключается в том, что контролируя хозяйственно-финансовую деятельность предприятия, управленческий учет влияет на эффективность экономики организации. Целью данного исследования заключается в научном анализе и обобщении отечественной теории и практики учета, и выработка на этой основе рекомендаций по совершенствованию управленческого учета и внутреннего аудита. Для достижения поставленной цели следует решить следующие задачи: изучить сущность управленческого учета, определить ее роль и значение в деятельности сельскохозяйственной организации; исследовать теоретические основы формирования и учета издержек производства в системе управленческого учета; оценить и проанализировать современное состояние учета и внутреннего аудита на примере животноводческой отрасли; предложить пути совершенствования внутреннего аудита; обосновать роль управленческого учета в деятельности предприятия и разработать предложения по внедрению данной системы для повышения эффективности производства организации. Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Abstract to the final qualifying work of Akhmetova Diana Dmitry on the topic "Improvement of management accounting and internal audit on the example of the limited liability company of the agricultural enterprise" Sviyaga "of the Apastovsky district of the RT" The relevance of the study is that, in today 's environment, management accounting plays an important role in the management process of the organization. By controlling the economic and financial activity of the enterprise, this accounting affects the efficiency of the organization 's economy. The purpose of this study is to provide scientific analysis and synthesis of domestic accounting theory and practice, and to make recommendations on improving management accounting and internal auditing on this basis. In order to achieve this goal, the following objectives should be achieved: to study the essence of management accounting, to determine its role and importance in the activities of the agricultural organization; Assess and analyse the current state of accounting and internal audit using the example of the livestock industry; Review the internal audit methodology and determine its role in improving the effectiveness of internal control; To justify the role of management accounting in the enterprise and to develop proposals for the implementation of this system in order to increase the efficiency of the organization 's production. Graduation qualification work is based on practical materials of the investigated object and is performed at a rather high level. The competencies provided for in the state final certification program have been fully developed.



## ОГЛАВЛЕНИЕ

|                                                                                                                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВВЕДЕНИЕ.....                                                                                                                                                 | 5  |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО<br>УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....                                                         | 8  |
| 1.1. Экономическая сущность управленческого учета и внутреннего<br>контроля.....                                                                              | 8  |
| 1.2. Формирование учётной политики в системе управленческого учета.....                                                                                       | 14 |
| 1.3. Основные принципы организации управленческого учета и внутреннего<br>аудита в сельскохозяйственных организациях.....                                     | 20 |
| 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА<br>РТ.....                                                                                             | 28 |
| 2.1. Экономическая характеристика ООО СХП «Свияга».....                                                                                                       | 28 |
| 2.2. Анализ финансового состояния организации.....                                                                                                            | 38 |
| 2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....                                                                                           | 43 |
| 3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ<br>СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО<br>АУДИТА В ООО «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ..... | 51 |
| 3.1. Организация производственного учета и внутреннего аудита в<br>животноводстве.....                                                                        | 51 |
| 3.2. Основные этапы внедрения управленческого учета в<br>организации.....                                                                                     | 61 |
| 3.3. Рекомендации совершенствования системы внутреннего<br>аудита.....                                                                                        | 72 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....                                                                                                                                     | 83 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....                                                                                                                         | 86 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ.....                                                                                                                                               | 93 |

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях для сельскохозяйственных организаций создается условия для существенных преобразований в области внутрифирменного управления, которые требовали образования новых подходов. На сегодняшний день, в условиях развивающихся и углубляющихся рыночных отношений эффективность работы сельскохозяйственных организаций, в первую очередь, зависит от управленческой деятельности руководства. Правильно организованная управленческая деятельность позволяет обеспечивать реальную экономическую самостоятельность хозяйствующих субъектов, окупаемость их производственных затрат и конкурентоспособность. Эффективность управления во многом зависит от достаточности и оперативности получаемой административно-управленческим персоналом учетной информации, от адаптации к новым условиям функционирования информационной системы организации. В связи с тем, что в настоящее время рыночная среда склонна к быстрым изменениям, наблюдается существенное возрастание потока информации. Расширяется спектр управленческих задач, решаемых руководителями предприятий. В конкурентной среде, эффективная деятельность хозяйства, или даже его существование, прежде всего, зависит от принятых правильных, адекватных управленческих решений. Для принятия единственно верного управленческого решения необходимо оперативно обработать полученную информацию. Действующая система бухгалтерского учета не позволяет решить эту задачу. В связи с этим возникает необходимость организации на предприятии системы управленческого учета и совершенствования внутреннего аудита.

В современных условиях система управленческого учета предназначена для того, чтобы привести содержащуюся информацию в пригодное состояние, тем самым содействовать руководству в принятии оптимальных решений, для оперативного принятия управленческих решений.



Актуальность исследования заключается в том, что в современных условиях управленческий учет играет важную роль в процессе управления организацией. Контролируя хозяйственно-финансовую деятельность предприятия, данный учет влияет на эффективность экономики деятельности организации.

Целью данного исследования заключается в научном анализе и обобщении отечественной теории и практики управленческого учета, и выработка на этой основе рекомендаций по внедрению управленческого учета и совершенствованию внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях.

Для достижения поставленной цели следует решить следующие задачи: изучить сущность управленческого учета, определить ее роль и значение в деятельности сельскохозяйственной организации; исследовать теоретические основы формирования и учета издержек производства в системе управленческого учета; оценить и проанализировать современное состояние учета и внутреннего аудита продукции животноводства на предприятии; рассмотреть методику внутреннего аудита и определить его роль в повышении эффективности внутрихозяйственного контроля; предложить пути совершенствования внутреннего аудита продукции животноводства; обосновать роль управленческого учета в деятельности предприятия и разработать предложения по внедрению данной системы для повышения эффективности производства.

Предметом исследования является управленческий учет и внутренний аудит производства продукции животноводства. Объектом исследования послужила финансово-хозяйственная деятельность ООО СХП «Свияга» Апвстовского района РТ.

Для достижения цели и решения задач, поставленных в процессе выпускной квалификационной работы, применялись, общенаучные методы познания: наблюдение, анализ и синтез, экономико-статистический и расчетно-конструктивный метод, исторический, логический и системный подходы. Были

применены приемы сравнения, обобщения и систематизации результатов исследования, а также элементы методов бухгалтерского учета и аудита.

Научная новизна работы состоит в обосновании теоретических положений и разработке организационно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию управленческого учета и внутреннего аудита в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ Тюлячинского района РТ.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что содержащиеся в дипломной работе рекомендации и выводы позволят повысить экономическую эффективность хозяйственной деятельности ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

Результаты исследования были апробированы в различных международных и всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского государственного аграрного университета (2020). По результатам исследования опубликована 1 научная работа.



# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

## 1.1. Экономическая сущность управленческого учета и внутреннего контроля

Обсуждение экономической сущности управленческого учета в настоящее время является одной из самых дискуссионных в теории и практике управления в России. В настоящее время не существует какого-либо идеального определения, которое устраивало бы всех специалистов в этой области. На сегодняшний день существует различные мнения относительно понятия «управленческого учета». «Управленческий учет - деятельность, связанная с подготовкой информации для руководства предприятия; существенную часть управленческого учета составляют учет и анализ затрат (себестоимости)» написал А. Чмель в своей книге «Англо-русский словарь бухгалтерских терминов»[20, с.134]. Такого же мнения придерживается Р.Х. Паркер, понимающий управленческий учет как ту часть учета, которая связана в основном с внутренней отчетностью для менеджеров предприятия[19, с.30]. Б. Нидлз считает, что управленческий учет охватывает все виды учетной информации, передающейся для внутреннего пользования руководству, расширяя финансовый учет. По мнению Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер считают управленческий учет – это идентификация, измерение, сбор, систематизацию, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами[42, с.200].

Аналогичной точки зрения придерживаются ученые-экономисты. В своей книге «Управленческий учет» А.Д. Шеремет дает такое определение: «Управленческий учет – это подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и

контроля за деятельностью организации» [28, с.78]. В России нет официального определения управленческого учета. Обобщив мнения разных авторов можно сделать вывод, что управленческий учет представляет собой упорядоченную систему сбора, выявления, обобщения и предоставления информации, являющейся важной при принятии решений касающихся финансово-хозяйственной деятельности фирмы управленческим звеном компании, т.е. необходимую, для внутренних пользователей (менеджеров) [36, с.43].

Данный учет строится на информации, содержащейся первичных документах, а также регистрах аналитического учета. Управленческий учет обеспечивает руководство организации информацией, используемой для управления, планирования и контроля за деятельностью организации, т.е. он является внутренним учетом, результатами которого пользуются только персонал организации.

Основными принципами управленческого учета являются следующие: непрерывность деятельности организации; использование единых измерительных единиц для планирования и учета; преемственность и многократное применение информации; создание показателей внутренней отчетности; оценка итогов деятельности структурных подразделений субъекта. Менеджеры каждого уровня определяют состав и содержание результатов управленческого учета, которые в свою очередь оформляются документами произвольной формы. Базовыми правилами, которыми необходимо руководствоваться при ведении управленческого учета считаются: простота, доступность при аналитическом использовании его данных и оперативность в получении информации. Бухгалтеры часто считают, что управленческий учет является подсистемой бухгалтерского учета. Это суждение может быть верным только на раннем этапе его развития. Соответственно, с точки зрения информационных технологий неправильно, ведь для каждой из систем существуют различные инструменты [52].

В управленческом учете предъявляются высокие требования к информации. Предоставляемая информация должна быть полной и краткой для



принятия целесообразных решений, так как считается, чем больше объем информации, тем больше информация остается без внимания. Содержание и назначение управленческого учета ориентирует его на будущее. Однако предприятие должно учитывать обстоятельства, изменяющиеся в течение планируемого периода. По данным управленческого учета можно выявить области наибольшего риска, узкие места в деятельности предприятия, малоэффективные или убыточные виды продукции и способы их реализации.

Исходя от конкретных потребностей, каждое предприятие самостоятельно определяет принципы организации управленческого учета. Организация свободно выбирает методы его ведения. Отчеты в управленческом учете могут составляться в следующем порядке: подробные, детальные ежемесячно; по отдельным видам деятельности, центрам ответственности – еженедельно, ежедневно.

Цели управления определяют содержание управленческого учета. В зависимости от четко разработанной стратегии компании, оно может быть изменено по решению администрации. Система управленческого учета: определяет цели и вырабатывает пути их достижения; формирует стратегию развития бизнеса, разрабатывает систему сбора, консолидации и анализа информации, как финансовой, так и нефинансовой, которая быстрее сигнализирует о проблемах; увеличивает эффективность управления денежными средствами компании; закрепляет систему взаимоотношений между структурными подразделениями, организует эффективную многоступенчатую систему внутреннего контроля на предприятии; организует систему управления затратами с целью их оптимизации; внедряет систему бюджетирования; принимает обоснованные управленческие решения, как стратегические, так и оперативные [51].

В современных условиях и в теории, и в практике часто наблюдается интегрирование системы управленческого учета с системой внутреннего контроля. Такая интеграция может позволить системе внутреннего контроля использование новых методов контроля, а системе – управленческого учета

получение дополнительной информации. Существует несколько определений системы внутреннего контроля. Перечень терминов и определений, используемых в правилах аудиторской деятельности, под системой внутреннего контроля определяет «совокупность методик и процедур, а также организационной структуры, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности»[13].

Согласно нормам ст. 19 закона «О бухгалтерском учете» руководство хозяйствующим субъектом обязано организовать внутренний контроль за совершаемыми сотрудниками действиями, в том числе ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности. В зависимости от объекта контроля цели формирования системы внутреннего контроля будут различными. Контроль за совершаемыми операциями предполагает достижение таких целей, как: эффективное функционирование организации в целом и отдельных ее структурных подразделений; рациональное использование имеющихся ресурсов; сохранность имущества организации; соблюдение законов и нормативных актов. Основной целью контроля за учетной деятельностью является соблюдение требований Закона «О бухгалтерском учете» и нормативных актов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, что обеспечит формирование достоверной информации о бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений. Исходя из сформулированных целей, определяются субъекты, организующие и осуществляющие контроль. Внутреннему контролю подвергаются все сотрудники хозяйствующего субъекта, независимо от той должности, которую они занимают[4].

Объектом внутреннего контроля являются подлежащий проверке производственный процесс, потребляемые в процессе производства ресурсы, а также деятельность работников, ответственных за обеспечение сохранности и эффективное использование ресурсов и соблюдение законодательства и



распоряжений руководителя в процессе совершения операций. Внутренний контроль также различается по формам: по времени проведения; по полноте охвата объектов; по источникам контрольных данных; по периодичности проведения; по сферам применения; по способам проведения; по контрольным процедурам. Специалисты в механизме внутреннего контроля выделяют три элемента: контрольную среду, учетную систему, контрольные процедуры. Исходя из совокупности элементов, целей и объектов формируются различные модели организации системы внутреннего контроля. В сельскохозяйственных организациях они могут принимать различные виды. Такие виды как внутренний контроль, ревизия, внутренний аудит являются основными. Выбор какой-либо модели системы внутреннего контроля зависит от размеров и правовой формы организации, а также вида деятельности и сложности организационной структуры.

В последнее время внутренний контроль как управленческая функция должен осуществляться на всех уровнях управления. Система внутреннего контроля должна базироваться на: устойчивом положении организации на рынках; признаний организации субъектами рынка и общественностью; своевременной адаптации систем производства и управления организации к динамичной внешней.

На стадии планирования реализуются следующие контрольные функции: оценка рациональности возможных вариантов плановых решений; соответствие плановых решений принятым установкам и намеченным ориентирам, а также общей стратегии.

Контроль также нужен для обеспечения рациональности и адекватности окружающим условиям самого курса действий и общей стратегии, для обеспечения соответствия управленческих решений самой возможности их успешной реализации. Если в стадию планирования не «включить» элемент контроля, ошибочность планирования в наилучшем случае обнаружится на стадии организации и регулирования.

На стадиях организации и регулирования реализации управленческих решений нужен контроль правильности хода осуществления принятых плановых решений в целях достижения требуемых результатов. Нужно контролировать и рациональность осуществления организации и регулирования принятых решений. На стадии учета должен быть обеспечен контроль за: наличием и движением имущества; рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; состоянием выданных и полученных обязательств; целесообразностью и законностью хозяйственных операций организации, и т.д. Данные учета служат информационной базой в целях контроля. С другой стороны, нужен контроль качества самого учета.

На стадии анализа осуществляется оценка информации о результатах выполнения управленческих решений на основе ее разложения на различные составляющие и их соотнесения между собой. Контроль и анализ глубоко интегрированы. Данные контроля часто являются основой для проведения анализа. На стадии анализа реализуются и контрольные функции, например контроль уровня обеспеченности запасов и затрат источниками формирования. Методы анализа, используемые на стадиях осуществления контрольной деятельности, оценивают степень приближения фактических результатов к конечному пункту какой-либо управленческой программы независимо от того, изложена она в общих или конкретных выражениях. Контроль качества проведения анализа это необходимый этап при оценке информации относительно результатов выполнения управленческих решений.

Таким образом, внутренний контроль организации является: неотъемлемым элементом каждой стадии процесса управления; «обособленной» стадией, обеспечивающей информационную прозрачность на предмет качества хода процесса управления на всех других стадиях.



## 1.2. Формирование учётной политики в системе управленческого учета

На сегодняшний день, в условиях высокой конкуренции на рынке производств, каждая организация стремится к получению наибольших выгод. Данное явление привело к осознанию важности управленческого учета и возможности его влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Важную роль при определении расходов и доходов, формировании финансовых результатов и размера уплачиваемых налогов играет документ, утверждаемый самой организацией – учетная политика. Под учетной политикой в системе управленческого учета понимается совокупность способов ведения управленческого учета, обеспечивающих его непрерывность и преемственность и способствующих реализации возможностей его элементов (бюджетирование, собственно учет и отчетность, внутренний контроль и управленческий анализ) в интересах внутрифирменного управления хозяйствующим субъектом [8].

Необходимости разработки и применения учетной политики для целей бухгалтерского (финансового) и налогового учета не подлежит сомнениям. Наряду с этим все больший интерес стала представлять учетная политика для целей управленческого учета, так как в современных условиях многие руководители организаций осознают необходимость его внедрения. В виду того, как количество организаций, выделяющих управленческий учет в отдельную категорию, стало расти и появилась потребность использовать все новые возможности сбора и обработки информации для принятия управленческих решений, возникла необходимость в разработке единого положения, охватывающего все аспекты управленческого учета, характерные для конкретной организации.

На сегодняшний день почти во всех сельскохозяйственных организациях не предусмотрено отдельной учетной политики для целей управленческого учета. Для более эффективной работы предприятия и получения высокой

прибыли, необходимо уточнить понятия учетной политики для целей управленческого учета и разработать её структуру в качестве отдельного локального документа организации.

Прежде чем формировать учетную политику целесообразно провести анализ финансово-экономического состояния предприятия, с целью определения целесообразности применения тех или иных вариантов учетной политики, поскольку от принятых правил ведения учета, напрямую зависит расчет сумм, перечисляемых в бюджет и внебюджетные фонды, налогов и сборов, структура баланса, значения ряда ключевых финансово-экономических показателей [21].

При формировании управленческой учетной политики для сельскохозяйственных организаций нужно учесть, что она должна раскрывать организационно-технические и методологические части. В частности к технической части относятся: Разработка рабочего плана счетов; Система внутренней (сегментарной) отчетности.

В организационном разделе следует отразить: формы учета; организация и формирование структуры службы управленческого учета; определение содержания внутрипроизводственного учета и контроля.

К методологическим аспектам учетной политики следует отнести такие элементы, как:

- выбор способов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. В настоящее время наиболее распространенным методом начисления амортизации по основным средствам для целей бухгалтерского финансового и налогового учета является линейный метод. Поэтому его следует рекомендовать для использования и в управленческом учете.

- определение сроков полезного использования объектов;

- определение порядка списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость продукции. Порядок списания затрат на ремонт основных средств должен определяться с учетом варианта, принятого в учетной политике



для целей бухгалтерского финансового учета, т.е. затраты на ремонт списываются по мере его проведения или предварительно создается резерв на ремонт основных средств;

–выбор способа (метода) оценки израсходованных материально-производственных запасов. В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» указаны три метода оценки запасов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). При выборе одного из методов следует применить такие способы, которые используются в финансовом и налоговом учете[13].

По учету затрат на производство и выпуска продукции элементами учетной политики являются:

1. Установление перечня центров затрат. При определении перечня центров затрат нужно учесть организационные, технологические и ряда других особенностей организации, а также задач управленческого учета.

2. Определение контролируемых расходов по каждому центру затрат. Данный элемент зависит от уровня управления затратами и времени осуществления расходов.

3. Выбор ответственных за расходы по каждому центру затрат. Он отбирается в зависимости от принятой системы управления затратами и уровня соответствующих центров затрат.

4. Выбор способа группировки списания затрат на производство. В настоящее время в управленческом учете сельскохозяйственных предприятий можно использовать три способа группировки и списания расходов на производство: деление расходов на основные и накладные и исчисление полной производственной себестоимости продукции; деление расходов на переменные, условнопеременные и постоянные и исчисление неполной производственной себестоимости продукции; деление затрат на переменные и постоянные и исчисление себестоимости на основе переменных затрат (вариант системы «директ-костинг»). В настоящее время в сельскохозяйственных

предприятиях затраты на производство делятся на основные и накладные и исчисляется полная производственная себестоимость продукции.

5. Выбор перечня статей калькуляции. В управленческом учете в сельскохозяйственных организациях разумно принятие статей, установленных Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях. При этом нужно учесть отраслевые особенности организации, ее организационную структуру, необходимость обеспечения особенностей

6. Выбор способа оценки незавершенного производства. Незавершенное производство в сельскохозяйственных предприятиях оцениваются с учетом фактических затрат. В массовых и серийных производствах оно отражается: по нормативной или плановой себестоимости; по прямым статьям расходов по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

При выборе последнего варианта, внедрение позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции упрощается.

7. Выбор способа оценки готовой продукции. Готовую продукцию в управленческом учете целесообразно оценивать также, как и в финансовом учете.

8. Выбор трансфертных цен. Трансфертные цены устанавливаются: на основе рыночных цен; на основе затрат; как договорные трансфертные цены. В сельскохозяйственных предприятиях наиболее приемлемым является второй вариант, но при этом необходимо указывать основу затратной трансфертной цены: переменные затраты, полные затраты, полные затраты плюс прибыль.

9. Выбор варианта сводного учета затрат на производство. В животноводстве применяют попроцессный метод учета затрат. Здесь возникает такая особенность, как несовпадение объектов учета и объектов калькуляции. При попроцессном методе производственные затраты собираются на протяжении всего процесса производства по отношению к определенным видам продукции.



10. Выбор способа распределения косвенных расходов между отдельными объектами учета и калькулирования. Этот элемент должен обеспечить более точное исчисление себестоимости продукции, работ, услуг.

11. Выбор метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. В сельскохозяйственных предприятиях могут применять нормативный, позаказный, попередельный, попроцессный и «директ-костинг» методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции. Для этого необходимо учитывать технологические, организационные, отраслевые и другие особенности производства продукции. Также следует принимать во внимание, что нормативный метод учета затрат является основным элементом системы управления себестоимостью продукции [4].

Таким образом, все перечисленные выше положения учетной политики необходимо рассмотреть применительно к производству продукции в отрасли животноводства, и в соответствии с выбранными объектами учета разработать соответствующую учетную политику для данной отрасли.

Следующим этапом при разработке учетной политики в управленческом учете является составление рабочего плана счетов, так как управленческий учет ведется отдельно от финансового учета. В бухгалтерском учете расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах 20—29. В управленческом учете организации имеют возможность ввести новые синтетические счета, используя для этого свободные коды счетов. В инструкциях по применению действующего плана счетов в пояснении к разделу III «Затраты на производство» для формирования расходов по обычным видам деятельности указаны счета 20-39. При этом счета 20–29 предназначены для калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг, а также для группировки затрат по статьям себестоимости, местам возникновения и другим признакам. А счета 30–39 используются для учета расходов организации по элементам затрат [13].

Важным моментом является выбор формы управленческого учета. Каждая организация самостоятельно выбирает или разрабатывает перечень применяемых учетных регистров, а также их построение, последовательность и способы записи в них. Также необходимо формировать структуру службы, которая будет заниматься управленческим учетом. В их состав можно включить следующие группы: планирования, материальную, учета труда и его оплаты, производственно-калькуляционную, учета продажи продукции, аналитическую. Каждая группа отвечает за конкретную возложенную на неё функцию. Группа планирования занимается составлением бюджета, которая включает в себя: главный бюджет, охватывающий основную деятельность организации; бюджеты структурных подразделений; операционный бюджет, который представляет собой прогноз прибылей и убытков; финансовый бюджет, прогнозирующий денежные потоки организации на планируемый период; специальные бюджеты для отдельных видов деятельности или программ.

Материальная группа отвечает за выбор поставщиков материальных ресурсов, контролирует их поступление, хранение и использование. Также занимается разработкой норм расхода сырья и материалов на осуществление производственной деятельности, норм наличия сырья и материалов на складах. Выбирает и разрабатывает формы первичных документов и учетных регистров для учета поступления, наличия и отпуска всех видов сырья и материалов; формы отчетов о расходе сырья и материалов; цены для оприходования и расхода сырья и материалов.

Нормированием труда и его оплаты занимается группа учета затрат. Она устанавливает расценки для оплаты труда, ведет учет затрат труда по установленным объектам учета и контролирует использование фонда заработной платы. Производственно-калькуляционная группа назначает перечень центров затрат и центров ответственности, определяет статьи затрат по каждому центру затрат, разрабатывает формы учетных регистров и отчетов по затратам и выпуску продукции, осуществляет калькулирование



себестоимости продукции по центрам затрат и организации в целом и контроль эффективного использования производственных ресурсов[34, с.32].

Группа учета продажи продукции устанавливает порядок учета выпуска и продажи продукции, состав покупателей, исчисляет фактические затраты на продажи продукции и др. Анализом эффективности деятельности каждого центра затрат, структурного подразделения и организации в целом занимается аналитическая группа. Исходя из особенностей функционирования и требований управления производством и реализацией продукции, каждая организация самостоятельно создает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля. Данная система занимается подготовкой управленческой отчетности, которая в свою очередь должна обеспечить нужной информацией работников управления на всех уровнях исследуемой организации.

### 1.3. Основные принципы организации управленческого учета и внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях

В современных условиях наблюдается неуклонное повышение интереса к управленческому учету организаций любых размеров и форм собственности. В настоящее время уже общепризнанно, что управленческий учет является необходимой системой для эффективного управления организацией. Именно управленческий учет позволяет быстро принимать правильные решения, касающиеся управления, контролировать и планировать экономическую эффективность компании, находить наиболее перспективные пути развития бизнеса и увеличивать его конкурентоспособность. Многие консалтинговые компании в последнее время начали предлагать свои услуги по постановке систем управленческого учета, путем построения информационных систем, удовлетворяющих потребности внутренних пользователей[38, с.29].

Для управленческого учета в организации первостепенную роль играют ориентация на пользователей информации и быстрота предоставления данных.

Существует ряд особенностей свойственных управленческому учету. Первой особенностью является значение управленческого учета для пользователей. Исходя из области, в которой специализируется пользователь и его положения в организационной структуре организации, определяют потребности пользователей в информации для принятия правильных решений и проведения эффективного контроля [43].

Информационная система делится на локальную и комплексную. Локальная информационная система включает в себя данные конкретной функциональной области, предназначенные для определенного круга пользователей. Комплексная информационная система представляет собой обслуживание сотрудников организации на всех уровнях управления и обеспечение их информацией во всех функциональных областях, как на производстве, так и в финансовом положении [42]. Вторая особенность управленческого учета – это оперативность, которая означает, необходимость информации для принятия решений и осуществления своевременного контроля, только в том случае, если она будет актуальна и своевременна. Так как крупные организации имеют разветвленную организационную структуру, то в них необходима сложная система управленческого учета. Ручная обработка данных, в таких ситуациях, не позволит своевременно удовлетворить запросы менеджеров и своевременно доставить нужную информацию.

Достижение оперативности происходит только за счет внедрения современной информационной системы, которая способна быстро реагировать на требования пользователей. Разработка и внедрение системы управленческого учета, требующего немало усилий и времени, не сразу дают результаты. В крупных организациях процесс разработки и внедрения управленческого учета может занять несколько месяцев. Требуется время на аккумулирование информации, которая поможет скорректировать данную систему уже в процессе внедрения.



Современная система управленческого учета обязательно должна включать в себя следующие элементы: центры (зоны) ответственности; контролируемые показатели; первичные документы управленческого учета; учетные регистры для группировки данных; формы управленческой отчетности; учетные процедуры сбора, обработки и представления информации пользователям [46]. Прежде чем приступить к сбору, обработке и оценке управленческой информации, формируется структура организации. Она позволяет определить результаты деятельности, своевременно контролировать отклонения фактических значений показателей от плановых и выявлять причины данных отклонений. Такая структура представляет собой центры ответственности. Центр ответственности – это круг определенных работников организации, которым переданы полномочия и ответственность за выполнение тех или иных функциональных обязанностей и для которых установлены значения контролируемых показателей.

Осознание сущности управленческого учета позволяет определить зависимость функций, выполняемых этим видом учета, от функций управления. Функции управления включают в себя: планирование, контроль, оценку, непосредственно организационной работы, внутренних информационных связей и стимулирования [28]. Планирование – это процесс описания вариантов действий, предполагающих осуществление в будущем. Он состоит из постановки цели; формулировки задач; изыскания путей решения задач для достижения поставленной цели; выбор вариантов альтернативных действий. На этой стадии руководитель должен иметь информацию о смете и предполагаемых источниках ее исполнения. Хорошо составленные планы бывают настолько гибкими, что позволяют руководителю их изменять при определенных производственных ситуациях.

Планы могут быть краткосрочными и долгосрочными. План, предполагающий администрацией в отношении развития предприятия на 3-5 лет, называется перспективным. Он решает вопросы инвестиций в основные фонды, производственные запасы, в создание и освоение новой продукции, так

как изменение ассортимента выпускаемой продукции страхует предприятие от риска снижения прибыли. Таким образом, предусматривает комплекс мер, которые должна провести администрация в настоящее или в ближайшее время [22].

Контроль – это проверка осуществления планов со стороны руководителя, менеджера. Задачами контроля является: определение состояния объекта; сравнение фактических результатов с плановыми; пересмотр планов, в случае выяснения, что они не могут быть выполнены; выявление отклонений от запланированного и регулирование. Считается что контроль тесно связан с планированием, поэтому в обычной работе границу между ними не проводят. На этой стадии управления руководитель получает информацию в виде отчетов исполнителей, в которых сосредоточено количественное измерение фактического состояния объекта. Часто в отчете сопоставляются фактические и бюджетные данные, выявляются отклонения, которые позволяет руководителю акцентировать свое внимание на негативных процессах и выявлять проблемы, требующие решения в будущем.

Оценка представляет собой заключительный процесс анализа всей системы принятия решений. При проведении оценки определяется, была ли достигнута поставленная цель, и выясняются причины отклонений: недостатки планирования; несоответствие системы контроля требованиям управления; выбор неверной цели [31]. Организационная работа характеризуется созданием организационной структуры предприятия, предназначенной для практической реализации поставленных целей –отделов, бюро, групп, подразделений и т.п. Функционирование системы управленческого учета определяется организационной структурой предприятия. Производственная бухгалтерия предстает как система внутренней отчетности структурных подразделений. Учет затрат на производство строится по центрам ответственности, что дает информацию руководству предприятия об эффективности специализации, подчиненности, разделения полномочий в достижении цели.



Стимулирование является средством мотивации участников производственного процесса, которое побуждает уяснить цели и задачи предприятия и принимать решения, соответствующие этим целям. В этом качестве выступают сметы и исполнительские отчеты об их выполнении.

Сметы состоят из сбалансированных плановых показателей и ориентируют менеджеров на выполнение конечной цели предприятия. Исполнительские отчеты мотивируют обоснованность корректировки фактических результатов по отношению к запланированным и стимулируют персонал предприятия к принятию мер по устранению отклонений, либо к выявлению потенциальных проблем в будущем. Внутренняя отчетность создает основу для повышения эффективности системы контроля и регулирования, осуществляемой менеджерами [36].

Внутренняя информационная связь представляет собой обмен информацией и отчетностью, который позволяет скоординировать действия различных структурных подразделений для достижения конечной цели; конкретизирует задачи каждого подразделения на предстоящий бюджетный период; определяет условия, в которых будет действовать каждый руководитель подразделения, и требования (потребности и ограничения) к нему смежных производственных подразделений. Исполнительские отчеты предоставляют любому менеджеру данные для анализа и оценки своих действий, разработки мероприятий по устранению действий, которые привели к снижению эффективности управления [3].

Функциями управленческого учета, которые формируются исходя из функций управления и информации, обеспечивающей их действенность, являются следующее: обеспечение информацией руководителей всех уровней управления, необходимой для текущего планирования, контроля и принятия оперативных управленческих решений; создание информации, служащей средством внутренней коммуникационной связи между уровнями управления и различными структурными подразделениями одного уровня; обеспечение оперативного контроля и оценка результатов деятельности внутренних

предприятия, в том числе и подразделений в достижении цели; планирование на будущее и координация развития предприятия в перспективе, на основе анализа и оценки фактических последствий деятельности [45]. Как показывает практика в процессе управления неизбежны отклонения планируемого состояния объекта управления от фактического. Чтобы обеспечить своевременной информацией, о качестве и содержании таких отклонений необходим внутренний аудит. Определение фактического состояния организации; сравнение фактических данных с планируемыми; оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации; выявление причин зафиксированных отклонений – главные задачи внутреннего аудита организации.

Внутренний аудит имеет особенность, предполагающую его двойственную роль в процессе управления организацией. На практике наблюдается процесс глубокой интеграции контроля и других элементов процесса управления, поэтому невозможно определить круг деятельности для работника таким образом, чтобы он относился только к какому-либо одному элементу управления без его интегрирования с контролем.

Всякая управленческая функция обязательно взаимосвязана с контрольной функцией. Можно предположить, что элемент контроля присутствует на каждой стадии процесса управления, так как теоретически каждая стадия рассматривается как отдельный элемент. И для наилучшего исхода любой из стадий процесса управления над каждой из них требуется контроль [40]. На стадии планирования реализуются следующие контрольные функции: оценка рациональности возможных вариантов плановых решений; соответствие плановых решений принятым установкам и намеченным ориентирам, а также общей стратегии.

Для обеспечения рациональности и адекватности, окружающим условиям самого курса действий и общей стратегии, для обеспечения соответствия управленческих решений самой возможности их успешной реализации (с точки зрения потенциалов организации) также необходим контроль. Если в



стадию планирования не «включить» элемент контроля, ошибочность планирования в лучшем случае проявится на стадии организации и регулирования [32].

На стадиях организации и регулирования реализации управленческих решений необходим контроль правильности хода реализации принятых плановых решений для достижения необходимых результатов. Необходимо контролировать и рациональность осуществления организации и регулирования принятых решений.

На стадии учета должен быть обеспечен контроль за: наличием и движением имущества; рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; состоянием выданных и полученных обязательств; целесообразностью и законностью хозяйственных операций организации, и т.д. [37].

Данные учета служат информационной базой для контроля. С другой стороны, необходим контроль качества самого учета. На стадии анализа осуществляется оценка информации о результатах выполнения управленческих решений на основе ее разложения на различные составляющие и их соотнесения между собой. Контроль и анализ глубоко интегрированы. Данные контроля часто являются основой для проведения анализа.

На стадии анализа реализуются и контрольные функции, например контроль уровня обеспеченности запасов и затрат источниками формирования. Методы анализа, используемые на стадиях осуществления контрольной деятельности, оценивают степень приближения фактических результатов к конечному пункту какой-либо управленческой программы независимо от того, изложена она в общих или конкретных выражениях. Контроль качества проведения анализа — необходимый этап при оценке информации относительно результатов выполнения управленческих решений [48]. Таким образом, внутренний аудит предприятия считается неотъемлемым элементом каждой стадии процесса управления. Также признается «обособленной»

стадией, которая обеспечивает прозрачность информации на предмет качества хода процесса управления на всех других стадиях.

Контрольная функция тесно связана с другими функциями управления. Вместе с тем существует информационная интеграция внутри функции контроля. Если интеграция контроля и других функций происходит на одном уровне управления — это называется горизонтальной интеграцией, а в случае информационной интеграции функций контроля совершается на разных уровнях управления, то это вертикальная интеграция. В результате интеграции по горизонтали достигается согласование отдельных элементов управления с целью решения какой-либо управленческой проблемы или достижения какой-либо цели управления.

При вертикальной же интеграции функция контроля реализуется на разных уровнях управления, но на базе одной и той же информации, подвергаемой агрегированию (укрупнению). Вертикальная интеграция необходима для контроля со стороны вышестоящего звена (системы) управления.

Таким образом, управленческий учет — это система, позволяющая принимать правильные решения, касающиеся управления, контроля и планирования деятельности организации. В свою очередь, важным элементом управленческого учета является система внутреннего аудита, так как позволяет значительно повысить эффективность системы управления деятельностью организации и обеспечивает её устойчивое развитие на перспективу.



## 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ

### 2.1 Экономическая характеристика ООО СХП «Свияга»

Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Свияга» Апастовского района РТ образовалось 10 декабря 2010 года путём присоединения 3 агрофирм Апастовского района: ООО СХП «Апас», ООО СХП «им. Д.И. Горбунова» и ООО СХП «Енали». После объединения в состав агрофирмы входит 23 бывших хозяйств района, 42 деревни. На территории агрофирмы проживает 10445 человек, из них пенсионеры 4486, в агрофирме работает 1150 человек. Расположено хозяйство в юго-западной части Республики Татарстан и входит в Приволжскую природно-экономическую зону. Удаленность от республиканского центра г. Казани составляет 110 км и от районного центра посёлка городского типа Апастово 3 км. Центральная усадьба хозяйства расположена в посёлке Свияжский.

Связь с республиканским и районным центрами, а также основными пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции и баз снабжения осуществляется автодорогой с твёрдым покрытием (асфальт). Имеется телефонно-телеграфная связь. Расстояние до ближайшей железнодорожной станции 6 км, до речной пристани 45 км.

Район, в котором расположено предприятие, характеризуется большим количеством выпадающих осадков в году и довольно низкой температурой в зимний период. Температура почвы и количества осадков колеблется в зависимости от рельефа и защищенности местности. Почвенный покров

представлен, в основном, чернозёмными (12%), серыми лесными почвами (20%), глинистого и оподзоленного механического состава. Эти почвы подвержены как ветровой, так и водной эрозии.

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

Согласно Уставу ООО СХП «Свияга» Общество является коммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Место нахождения Общества: 422340, Республика Татарстан, Апастовский район, посёлок Свияжский, улица Шоссейная, д.6.

Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал Общества составляет 534 433 661 рублей.

Управление Обществом осуществляется общим собранием участников и единоличным исполнительным органом Общества. Организационная структура ООО СХП «Свияга» представляет собой состав и соотношение внутрихозяйственных подразделений. Роль и назначение внутрихозяйственных подразделений в производстве различны. Все они делятся на подразделения основного производства (отделения, бригады, фермы, звенья – они производят сельскохозяйственную продукцию), вспомогательного и обслуживающего (ремонтные мастерские, хранилища – для обслуживания подразделений основного производства), подсобные отрасли (пилорама).



Нужно отметить, что на данный момент в хозяйстве существует трех ступенчатая структура управления. Это обусловлено увеличением размеров производства, низким уровнем концентрации производственных подразделений. Что же касается организационной структуры, то здесь нашло своё отражение территориальная (отделенческая) структура, при которой на определенной обособленной территории обеспечивается производство продукции растениеводства и животноводства. Общая земельная площадь ООО СХП «Свияга» на сегодняшний день составляет 66103 га, в том числе сельскохозяйственных угодий – 62028 га, пашни – 54829га, сенокосов – 733 га, пастбищ – 5908 га.

Целью деятельности СХП «Свияга» является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли. СХП «Свияга» осуществляет следующие виды деятельности: растениеводство; животноводство; предоставление услуг в области растениеводства и животноводства; оптовая торговля сельскохозяйственным сырьём и живыми животными.

Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в таблицу 2.1. Из этой таблицы 2.1 можно сделать вывод о том, что состав земельных угодий и их структура в ООО СХП «Свияга» практически остались неизменными в 2019 году и составляет 62028 га по сравнению с 2015 годом. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни которая составляет 88,4 %, на втором месте пастбища 10,4 %. Если сравнивать со средне республиканскими данными то в изучаемый хозяйстве площадь пашни больше на 49274. Процент распаханности земли в изучаемой хозяйстве в 2019 году составляет 88,4 %.

Важным условием обеспечения развития сельскохозяйственных формирований выступает оптимальная специализация, которая способствует увеличению объемов производственной продукции при повышении ее качества, росту производительности труда и показателей финансово-хозяйственной деятельности. Состав, стоимость и структура товарной продукции в ООО СХП «Свияга» представлены в таблице 2.2.



Таблица 2.1. — Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО СХП «Свияга»  
Апастовского района РТ за 2015-2019 года

| Виды угодий          | Годы        |              |             |              |             |              | В 2019г. В среднем по РТ |              |
|----------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------------------|--------------|
|                      | 2015        |              | 2016        |              | 2017        |              | 2018                     |              |
|                      | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | Площадь, га              | Структура, % |
| Всего земель         | 62178       | х            | 62178       | х            | 62178       | х            | 66103                    | х            |
| в.т.ч. сельхозугодий | 59391       | 100          | 59393       | 100          | 59391       | 100          | 62028                    | 100          |
| Из них: пашня        | 52391       | 88,7         | 52750       | 88,8         | 52750       | 88,8         | 54829                    | 88,4         |
| Сенокосы             | 733         | 1,2          | 733         | 1,2          | 722         | 1,2          | 733                      | 1,2          |
| Пастбища             | 5908        | 10,1         | 5910        | 10           | 5908        | 10           | 6466                     | 10,4         |
| Распаханность, %     | 88,7        | х            | 88,8        | х            | 88,8        | х            | 88,4                     | х            |
|                      |             |              |             |              |             |              | х                        | 88,1         |

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

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

где:  $K_c$  – коэффициент специализации;

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

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

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

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

Из таблицы 2.2. видно, в изучаемом хозяйстве в среднем за 5 года наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства – 37,6 %. Таким образом, изучаемое хозяйство имеет специализацию зерноводческое с развитым производством свекловодства и скотоводство молочного направления. Коэффициент специализации равен – 0,35 что свидетельствует о среднем уровне специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района.

Уровень оснащённости сельхоз предприятий основными фондами характеризует следующие показатели:

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



Таблица 2.2. – Структура товарной продукции ООО СХП «Свияга»  
Апастовского района за 2015 -2019 годы ( в сопоставимых ценах 1994 года)

| Виды<br>продукции  | Годы                  |                   |                       |                   |                        |                   | В среднем за 5<br>года |                   |                         |                   |         |       |
|--------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|---------|-------|
|                    | 2015                  |                   | 2016                  |                   | 2017                   |                   | 2018                   |                   | 2019                    |                   |         |       |
|                    | стоимость<br>тыс. руб | структура,<br>в % | стоимость<br>тыс. руб | структура,<br>в % | стоимость,<br>тыс. руб | структура,<br>в % | стоимость,<br>тыс. руб | структура,<br>в % | стоимость,<br>тыс. руб. | структура,<br>в % |         |       |
| Зерно              | 5495,6                | 32,9              | 5778,3                | 29,9              | 7611                   | 37,1              | 5092,8                 | 30,2              | 5993,9                  | 30,1              | 5994,3  | 32,04 |
| Сахарная<br>свекла | 5084,9                | 30,5              | 6994,5                | 36,2              | 6261                   | 30,4              | 4238,7                 | 25,2              | 5870,3                  | 29,4              | 5683,8  | 30,34 |
| Молоко             | 4391,1                | 26,3              | 4685,8                | 24,3              | 5005,4                 | 24,4              | 5417,7                 | 32,2              | 5913,4                  | 29,6              | 5082,7  | 27,36 |
| Мясо<br>КРС        | 1711,3                | 10,3              | 1857,6                | 9,6               | 1685,6                 | 8,1               | 2063,9                 | 12,3              | 2158,2                  | 10,8              | 1895,3  | 10,22 |
| Мёд                | -                     | -                 | -                     | -                 | --                     | -                 | 16,9                   | 0,1               | 10,4                    | 0,1               | 5,5     | 0,04  |
| Всего              | 16682,9               | 100               | 19316,2               | 100               | 20563                  | 100               | 16830                  | 100               | 19946,2                 | 100               | 18661,6 | 100   |

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

Таблица 2.3 - Показатели наличия основных фондов и энергетических мощностей в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

| Показатели                                                        | Годы      |           |         |         |         | В среднем по РТ за 2019 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|-------------------------|
|                                                                   | 2015      | 2016      | 2017    | 2018    | 2019    |                         |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб | 1002307,5 | 1035499,5 | 1172586 | 1192948 | 1380520 | 342706                  |
| Суммарная мощность энергетических ресурсов -всего, л.с            | 151691    | 151702    | 152591  | 153041  | 150110  | 8088                    |
| Площадь сельскохозяйственных угодий, га                           | 59391     | 59391     | 59391   | 59391   | 62028   | 6307                    |
| Площадь пашни, га                                                 | 52391     | 52750     | 52750   | 52750   | 54829   | 5555                    |
| Среднегодовая численность работников, занятых в с/х, чел.         | 980       | 1032      | 1094    | 1035    | 1035    | 96                      |
| Фондооснащенность тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий | 1687,6    | 1743,5    | 1974,3  | 2008,6  | 2225,6  | 5434,0                  |
| Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника                      | 1022,8    | 1003,4    | 1071,8  | 1152,6  | 1333,8  | 3584,5                  |
| Энегооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.                 | 289,5     | 287,6     | 289,3   | 290,1   | 273,8   | 145,6                   |
| Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.          | 154,8     | 147,0     | 139,5   | 147,8   | 145,0   | 84,6                    |

На основе данных таблицы 2.3 можно утверждать о том, что фондооснащенность хозяйства к 2019 году ( за 5 лет ) повышается (на 1107,8тыс.руб . на 100 га сельскохозяйственных угодий, или 65,6%). На это оказало влияние



увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов на 731639,5 тыс. руб.

Увеличение фондооснащенности по предприятию свидетельствует об увеличении уровня интенсивности производства. На величину фондооснащенности влияют природные (почвенно-климатические) условия, специализация и концентрация производства, тип и степень механизации производственных процессов, возможности финансирования. Если сравнивать со средне республиканскими данными то данный показатель в изучаемом хозяйстве меньше на 2638,6 тыс руб.

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

По сравнению со среднереспубликанскими данными фондовооруженность изучаемого предприятия ниже на 2250,7 тыс. руб. Суммарная мощность энергетических ресурсов в ООО СХП «Свияга» в 2019 году составила 150110 л.с., что в 1 раз ниже по сравнению с 2015 годом. При этом уровень энергооснащенность в ООО СХП «Свияга» в среднем за три года уменьшился на 15,7 л.с. а уровень энерговооруженности труда также уменьшился на 13,8 л.с.

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

Важным фактором, оказывающим влияния на уровень использования рабочей силы и эффективность агропромышленного производства, является обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Достаточная обеспеченность предприятия нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование имеют большое значение для увеличения объема производства

продукции и повышение эффективности хозяйственной деятельности (таблица 2.4)

Таблица 2.4 Годовой запас труда и уровень его использования в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

| Показатели                                     | Годы   |        |        |        |        | В 2019 году в среднем по РТ |
|------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------|
|                                                | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   |                             |
| Среднегодовое число работников хозяйства, чел. | 1036   | 1088   | 1150   | 1133   | 1065   | 102                         |
| Запас труда, тыс. чел.-час                     | 1885,5 | 1980,2 | 2093,0 | 2062,1 | 1938,3 | 27,6                        |
| Фактически отработано, тыс. чел.-час           | 2177   | 2292   | 2415   | 2371   | 2229   | 28,2                        |
| Уровень использования запаса труда, %          | 115,5  | 115,7  | 115,4  | 115,0  | 115,0  | 102,2                       |

Таблица 2.4 показывает, что за изучаемый период показатель среднегодового числа работников колеблется в динамике. Если сравнивать, к примеру, с 2015 с 2019 годом, то мы можем увидеть, что данный показатель увеличился на 29 чел.

С увеличением численности работников увеличивается и фактически отработанное время, таким образом, изменяется и уровень использования запаса труда. Уровень использования запаса труда зависит от трудовой активности работников.

Показатели говорят о том, что труд в хозяйстве используются очень интенсивно - 115,0% (что выше среднереспубликанского показателя на 12,8%). Работники хозяйства не используют свои выходные по назначению, что в дальнейшем отражается на снижении производительности труда.

Стоимость продукции в сопоставимых ценах 1994 года за исследуемый период колебалось. Таким образом, стоимость валовой продукции на данный отчетный год составляет 148,3 тыс. руб., но значение отчетного года ниже средне республиканских данных на 121,3 тыс. руб.



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

Таблица 2.5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

| Показатели                                                                                      | Годы  |       |       |       |       | В 2019 г. в среднем по РТ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|---------------------------|
|                                                                                                 | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  |                           |
| Стоимость валовой продукции в расчете на:<br>100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.                | 127,6 | 155,8 | 158,3 | 132,7 | 148,3 | 269,6                     |
| 1 среднегодового работника, тыс. руб.                                                           | 20,4  | 23,8  | 22,8  | 19,2  | 22,8  | 45,7                      |
| 100 руб. основных производственных фондов, руб.                                                 | 0,97  | 1,77  | 1,4   | 0,66  | 0,72  | 1,3                       |
| 100 руб. издержек производства, руб.                                                            | 1,96  | 2,03  | 1,83  | 1,67  | 1,99  | 1,9                       |
| Сумма валового дохода в расчете на:<br>-100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.           | 448,1 | 518,9 | 563,8 | 549,9 | 525,2 | 2683,0                    |
| 1 среднегодового работника, тыс. руб.                                                           | 256,9 | 283,3 | 291,2 | 288,2 | 292,9 | 454,4                     |
| 100 руб. основных производственных фондов, руб.                                                 | 53,9  | 62,2  | 59,7  | 51,7  | 37,7  | 12,7                      |
| 100 руб. издержек производства, руб.                                                            | 25,05 | 25,3  | 24,6  | 26,2  | 20,6  | 18,7                      |
| Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на:<br>-100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб. | 16,42 | 75,04 | 55,16 | 85,31 | 66,96 | 2683,0                    |
| 1 среднегодового работника, тыс. руб.                                                           | 2,63  | 11,45 | 7,95  | 12,3  | 10,3  | 454,4                     |
| 100 руб. основных производственных фондов, руб.                                                 | 0,01  | 0,85  | 0,4   | 0,42  | 0,32  | 4,9                       |
| 100 руб. издержек производства, руб.                                                            | 0,25  | 0,97  | 0,63  | 1,7   | 0,9   | 7,3                       |
| Уровень рентабельности (+) (убыточности) (-), %                                                 | 0,48  | 0,49  | 0,49  | 0,75  | 0,48  | 10,8                      |
| Норма прибыли, %                                                                                | 4,8   | 4,1   | 0,9   | 0,6   |       |                           |

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

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

## 2.2 Оценка финансового состояния организации

Финансовое состояние хозяйства оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начнем с его сверки и чтения. Итоги баланса по активу на начало и конец года совпадают с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то есть баланс составлен правильно.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

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



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

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия:  $A_1 \geq П_1$ ;  $A_2 \geq П_2$ ;  $A_3 \geq П_3$ ;  $A_4 \leq П_4$

Из таблицы 2.6 видно, что в ООО СХП «Свияга» платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам, к концу 2019 года недостаток достиг 1429573 тыс. руб.

По медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который в конце 2019 года увеличился на 241638 тыс. руб.; по трудно реализуемым активам также наблюдается платежный излишек.

Таблица 2.6 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

| Активы                               | 2019 год             |                     | Пассивы                                      | 2019                 |                     | Платежный<br>излишек,<br>недостача (+,-) |                     |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------|
|                                      | На<br>начало<br>года | На<br>конец<br>года |                                              | На<br>начало<br>года | На<br>конец<br>года | На<br>начало<br>года                     | На<br>конец<br>года |
| Наиболее<br>ликвидные<br>активы (А1) | 365975               | 52112               | Наиболее<br>срочные<br>обязательства<br>(П1) | 1601585              | 1481685             | -<br>1235610                             | -<br>1429573        |
| Быстро<br>реализуемы<br>е (А2)       | 879936               | 906256              | Краткосрочны<br>е пассивы (П2)               | 1003377              | 1095881             | -123441                                  | -<br>189625         |
| Медленно<br>реализуемы<br>е (А3)     | 1619613              | 1861251             | Долгосрочные<br>пассивы (П3)                 | 77136                | 35673               | 1542477                                  | 1825578             |
| Трудно<br>реализуемы                 | 631091               | 836322              | Постоянные<br>Пассивы (П4)                   | 814517               | 1042702             | -183426                                  | -<br>206380         |

|        |         |         |        |         |         |   |   |
|--------|---------|---------|--------|---------|---------|---|---|
| е (А4) |         |         |        |         |         |   |   |
| Баланс | 3496615 | 3655941 | Баланс | 3496615 | 3655941 | х | х |

Из таблицы 2.7 видно, что баланс ООО «СХП» Свияга» не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие и второе условие на начало и конец периода. Мы можем наблюдать, что по условию не выполняется первое неравенство, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности изучаемой организации. Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы.

Таблица 2.7 Соотношение активов и пассивов баланс в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 года

| Абсолютно ликвидности<br>баланса | Соотношение активов и пассивов баланса   |                                          |
|----------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                  | На начало года                           | На конец года                            |
| $A1 \geq P1$                     | 365975<1601585<br>Условие не выполняется | 52112<1481685<br>Условие не выполняется  |
| $A2 \geq P2$                     | 879936<1003377<br>Условие не выполняется | 906256<1095881<br>Условие не выполняется |
| $A3 \geq P3$                     | 1619613>77136<br>Условие выполняется     | 1861251>35673<br>Условие выполняется     |
| $A4 \leq P4$                     | 631091<814517<br>Условие выполняется     | 836322<1042702<br>Условие выполняется    |

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

Проводя анализ по таблице 2.8 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «СХП» Свияга» этот показатель в конце



2019 года ниже на 0,086 по сравнению с началом 2019 года, и ниже нормального предела.

Таблица 2.8 Анализ коэффициента платежеспособности ООО «СХП»Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

| Коэффициенты платежеспособности                          | На начало года | На конец года | Нормальное ограничение | Отклонение (+/-) |
|----------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------------------|------------------|
| Общий показатель платежеспособности (L1)                 | 0,61           | 0,52          | 1                      | -0,09            |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)                  | 0,14           | 0,02          | 0,1-0,7                | -0,12            |
| Коэффициент критической оценки (L3)                      | 0,48           | 0,37          | 0,7-1                  | -0,11            |
| Коэффициент текущей ликвидности (L4)                     | 0,24           | 0,32          | 1                      | 0,08             |
| Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) | 6,22           | 7,69          | 0,2-0,5                | 1,47             |
| Коэффициент оборотных средств в активах (L6)             | 0,82           | 0,77          | 0,5                    | 0,05             |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)  | 0,06           | 0,07          | 0,1                    | 0,01             |

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

Коэффициент текущей ликвидности (L4) на предприятии не удовлетворительный. Это означает, что организация располагает небольшим объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников,

и, мобилизовав все оборотные средства, может быть не в состоянии погасить текущие обязательства по кредитам и расчетам.

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

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

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

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств. Используют следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости, которые приведены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

| Наименование коэффициента                 | Значение коэффициента |          | Изменение (±) | Нормальное ограничение  |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------|---------------|-------------------------|
|                                           | На начало             | На конец |               |                         |
| Коэффициент капитализации (U1)            | 3,29                  | 2,51     | -0,79         | $U_1 \leq 1,50$         |
| Коэффициент обеспеченности (U2)           | 0,06                  | 0,07     | 0,01          | $0,1 \leq U_2 \leq 0,5$ |
| Коэффициент финансовой независимости (U3) | 0,23                  | 0,29     | 0,05          | $0,4 \leq U_3 \leq 0,6$ |
| Коэффициент финансирования (U4)           | 0,30                  | 0,40     | 0,10          | $U_4 \geq 0,7$          |
| Коэффициент финансовой устойчивости (U5)  | 0,39                  | 0,44     | 0,05          | $U_5 \geq 0,6$          |

Рассматривая данные таблицы 2.9 можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент капитализации ( $U_1$ ). Требование к его значению в организации не выполняется, следовательно можно сказать, что организация



мало привлекла или не привлекала вообще заемные средства на 1 руб. вложенных в активы собственных средств;

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

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

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

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

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

### 2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

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

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

Бухгалтерский учет ведется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера оговариваются в должностных инструкциях, утвержденных директором общества. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером Гибадуллина З.С. штатном расписании предусмотрены штатные должности: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, кассир, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по общественному питанию.

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

Первичный учет на организации является основой бухгалтерского учета, насколько полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах ведется первичные документы , от этого зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. Информация, содержащаяся в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету, накапливается и систематизируется в информационной базе данных программы 1С: Предприятие 8.3. Эта форма учета увеличивает значение контрольного значение учета. Отличительной особенностью этого модуля является использование средств сбора и записи информации, накопление постоянной условной информации в памяти компьютера для многократного использования, что позволяет исправлять ошибки на всех этапах обработки информации.

Преимущество этой формы в том, что информация может отображаться на экране или распечатываться. В качестве учетных записей используются учетные карточки счета, оборотные ведомости и другие учетные записи, сформированные в бухгалтерской программе. Регистрация и перемещение



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

ООО СХП «Свияга» составляет годовую промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В последнюю очередь составляется на основе результатов каждого квартала до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Финансовые и бухгалтерские отчеты подписываются главным директором и главным бухгалтером. Приложение представляет должностная инструкция главного бухгалтера. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю предприятия, им же назначается на должность и освобождается от должности. Кроме того, без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

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

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

Контроль денег предназначен для решения следующих важных задач:

-обеспечить сохранность денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой декларации на кассе и на текущем счете, полную и своевременную капитализацию и расходы; обеспечение законность и экономическую целесообразность кассовых и банковских операций; соблюдение установленных лимитов на остатки денежных средств на кассе; соблюдение казначейской дисциплины. При проведении кассовой проверки сначала нужно определить фактическое наличие денег и ценных бумаг в кассе. Это делается с помощью инвентаря. На основании этого составляется акт. Затем аудитор проверяет, заключен ли договор о полной материальной ответственности с кассиром. Затем проверяется, созданы ли условия для хранения денег. В идеале это было бы, если бы была отдельная кассовая комната, но на ферме такой возможности нет. Здесь кассир находится на бухгалтерии. Есть сейф. В целом условия для хранения денег созданы.

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

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

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

- материальные резервы (материалы, готовая продукция, товары) - каждый год на 1 ноября, при этом инвентаризация зерновых проводится ежегодно на период минимального количества запасов в хранилищах;
- основных средств - ежегодно по состоянию на 1 ноября;



- расчетов с дебиторами и кредиторами - ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;
- касса — ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- прочие активы и обязательства (включая остатки денежных средств на расчетных счетах, расчеты налогов и сборов, финансовые вложения) - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации. В ходе инвентаризации выявляется реальное присутствие соответствующих объектов, которое сравнивается с данными из учетных регистров. Состав комиссии по инвентаризации и конкретные данные для инвентаризации других активов и обязательств определяются отдельными приказами компании. В соответствии с отдельным приказом могут проводиться внеплановые инвентаризации. Отклонения между фактическим существованием объектов и данными в учетных регистрах, которые были обнаружены во время инвентаризации, должны быть зарегистрированы в отчетном периоде до даты, когда статус использовался для инвентаризации.

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

В настоящее время в любой организации, независимо от вида деятельности, особенно когда персоналу приходится работать со многими различными типами техники и оборудования, особенно важно обеспечить безопасные условия труда. Только благодаря соблюдению правил техники

безопасности и охраны труда, создавая все необходимые условия, можно добиться эффективной организации труда. По этой причине в ООО СХП «Свияга» предлагаются безопасные условия труда, как для производства, так и для специалистов. В приложение А представлена инструкция по охране труда и технике безопасности для бухгалтерии, а также кассовая работа кассира. Здесь важны следующие моменты: необходимость проведения вводного и начального инструктажа по охране труда, пожарной безопасности, чтобы помочь предотвратить пожары и взрывы, а также прохождение профилактического медицинского осмотра. В целом для бухгалтеров, кассиров, а также других специалистов, работающих за компьютером, основным вредным фактором является именно его влияние на человека. Также действие копировальной техники считается не менее вредным.

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ, пункт 3 статьи 5, организации, соответствующие определенным условиям, подлежат обязательному аудиту. Одним из пунктов этих требований является то, что если доход организации от реализации продукции (работ, услуг) за предыдущий отчетный год превышает 400 миллионов рублей в хозяйстве – 130 684 2000 тыс. рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей в хозяйстве 365 594 1000 тыс. рублей, то предприятие подлежит обязательному аудиту. Следовательно, по обоим из указанных условий, ООО СХП «Свияга» подлежит обязательному аудиту. На этапе планирования рассчитывается уровень существенности, и оцениваются аудиторские риски. Расчет уровня существенности ООО СХП «Свияга» представлен в таблице 2.14

Таблица 2.14 - Определение уровня существенности в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019год.

| Наименование показателя | Значение базового показателя | Критерии, % | Итоговые значения для расчета уровня существенности |
|-------------------------|------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|
|-------------------------|------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|



|                            |         |   |         |
|----------------------------|---------|---|---------|
| Прибыль до налогообложения | 134457  | 5 | 6722,8  |
| Выручка от реализации      | 1306842 | 2 | 26136,8 |
| Капитал и резервы          | 1042702 | 5 | 52135,1 |
| Сумма активов              | 3655941 | 2 | 73118,8 |
| Себестоимость продаж       | 1246520 | 2 | 24930,4 |

Среднее арифметическое равно 36608,8. Берем наименьшее значение равное 6722,8.  $[(36608,8-6722,8)/ 36608,8] * 100 \% = 81,6\%$  . Берем наибольшее значение равное 2053,6  $[(73118,8-36608,8)/ 36608,8] * 100\% = 99,7\%$  Сумма активов и сумма прибыли существенно отличаются, поэтому данные показатели следует отбросить. Рассчитаем новую среднеарифметическую:  $(26136,9+52135,1+24930,4)/ 3 = 34400$ , Полученное число округлим до 35000  $[(35000-34400,8)/34400,8]*100 \% = 1,7\%$  Таким образом, уровень существенности в ООО СХП «Свияга» составил 35000 тыс. руб. Эффективность системы организации внутреннего контроля влияет на стоимость и сроки проведения аудита в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

В ООО СХП «Свияга» созданы все условия для обеспечения безопасных условий труда для своих сотрудников. В частности, на сотрудников центральной бухгалтерии, как и для работников других подразделений данной организации, распространяется действие общего «Положения (инструкции) по охране труда и безопасности жизнедеятельности в ООО СХП «Свияга». Данная инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Инструкция утверждается генеральным директором организации и подлежит пересмотру каждые 5 лет. В данной инструкции прописаны основные требования безопасности, требования охраны труда на рабочем месте бухгалтера, требования охраны труда в аварийных ситуациях и т.д. Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной

бухгалтерии ООО СХП «Свияга» предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. С учетом требований нормативной документации, которая регулирует деятельность организации, разрабатываются стандарты системы управления охраной труда (СУОТ). Система управления охраной труда – это комплекс мер, который необходим для того, чтобы обезопасить трудящихся во время выполнения порученных работодателем задач. Вся информация, которая потребуется для сотрудников, чтобы обеспечить безопасность на рабочем месте прописывается в инструкции по охране труда и технике безопасности по определенным профессиям или выполнению определенных работ. Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО СХП «Свияга» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В ООО СХП «Свияга» всегда проводятся совещания, конференции, согласования и другие форматы общения, которые относятся к производственным моментам. Качество каждого диалога напрямую будет влиять на эффективность и успешность компании, т.к. соблюдение норм и правил делового общения и этикета имеет большое значение. В целях повышения деловой репутации предприятия и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе в ООО СХП «Свияга» разрабатывается и используются локальные нормативные документы. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Повысить производительность труда на предприятии ООО СХП «Свияга» помогает физическая культура. Физическая культура помогает вести активную работу и восстановить работоспособность в рабочее и свободное время.



Сотрудникам бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешённых пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеют две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Для того чтобы объединить коллектив и провести день с пользой для здоровья на предприятии проводятся спартакиады вне рабочего времени.

Таким образом, компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения А, В, С).

### 3.ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ЖИВОТНОВОДСТВЕ В ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

#### 3.1. Организация производственного учета и внутреннего аудита в животноводстве

Управленческий учет играет важную роль для рационального управления производством в целом или отдельными его подразделениями. Позволяя получать информацию о затратах на производство продукции животноводства он так же обосновывает текущие и перспективные решения, необходимые для принятия при выработке производственной и коммерческой политики организации. Одной из неотделимых частей управленческого учета выступает производственный учет, который представляет собой учет затрат на производство, калькулирование и анализ себестоимости продукции.

В современных условиях производитель заинтересован в снижении издержек производства, так как это напрямую путем влияет на получение прибыли. Без правильного выбора объектов учета процесс снижения издержек производства не представляется возможным. На сегодняшний день в системе производственного учета выделяется два взаимосвязанных направления.

Первое направление – это аналитический учет затрат на производство. Второе направление – калькулирование себестоимости продукции, которое представляет собой группировку издержек в аналитических разрезах, позволяющих определить себестоимость продукции с применением приемов и способов исчисления себестоимости единицы продукции (калькуляции).

Себестоимостью продукции признается стоимостная оценка природных ресурсов, используемых в процессе производства, а также сырья, материалов, энергии, топлива, основных средств, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции и её продажу. Этот показатель считается одним из важнейших при производственно-хозяйственной деятельности организации.

Исчисление себестоимости единицы отдельных видов произведённой продукции, выполненных работ или оказанных услуг получило название калькуляции. При калькуляции выделяют следующие элементы: объект учёта, объект калькуляции и калькуляционную единицу.

Эффективная организация производственного учета зависит от правильного определения объектов учета затрат, способов учета затрат, объектов калькулирования, калькуляционных единиц и приемов калькулирования себестоимости продукции.

В ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ объектом учёта при калькулировании являются отдельные виды производств (виды, группы животных, птицы), а объектами калькуляции – продукция, полученная от них. Объектами исчисления себестоимости считаются основная, сопряжённая и побочная продукция. Себестоимость рассчитывают с помощью калькуляционных единиц, в качестве которых выступает единица конкретной продукции и работы. В учетной политике ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ указаны объекты и порядок калькуляции себестоимости продукции животноводства. В ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ в начале каждого года рассчитывают плановую себестоимость. Ее определяют на основании технологических карт по видам скота и по статьям затрат с учетом необходимого перечня работ, обоснованных норм расхода материальных



ресурсов и нормативов затрат труда и финансовых средств с учетом рационального использования земли и основных фондов. Для планирования себестоимости продукции вычисляют такие показатели, как себестоимость всей продукции и себестоимость единицы продукции.

Исходя из затрат, отнесенных на определенную группу животных определяют себестоимость отдельных видов сельскохозяйственной продукции, получаемой от различных видов животных. Затраты по видам животных формируются из прямых затрат, относимых на этих животных, и из распределяемых затрат. В животноводстве объемами исчисления себестоимости являются все виды продукции по каждому виду скота.

Себестоимость отдельных видов сельскохозяйственной продукции, получаемой от различных видов животных, определяется исходя из затрат, отнесенных на вид (группу) животных. Затраты по видам животных складываются как из прямых затрат, непосредственно относимых на этих животных, так и из распределяемых затрат. Объектами исчисления себестоимости являются все виды продукции по каждому виду скота. В изучаемом предприятии получают основную и сопряженную продукцию животноводства. Следовательно, объектами калькуляции выступают виды основной и сопряженной продукции, получаемой от каждого вида животных. А так же кроме видов получаемой продукции, исчисляют себестоимость живой массы, по которой оценивают выбывших животных (проданных, переведенных в основное стадо) и оставшихся на конец года. Основной продукцией является продукция, для получения которой организовано производство. К ней относят: молоко, шерсть, яйца, приплод, прирост живой массы, общую живую массу и др. Сопряженная продукция выступает сопутствующей основной и составляет меньший удельный вес.

В ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ получают побочную продукцию, которую получают в процессе производства, основного вида продукции. Например, в животноводстве к побочной продукции относят навоз, шкуры павшего молодняка, шерсть-линька, перо, пух, волос и т.д. В ООО СХП

«Свияга» Апастовского района РТ учет затрат и выхода продукции животноводства ведут на счетах 8 раздела «Счета производственного учета», к которому открывают следующие самостоятельные субсчета по следующим видам животных групп:

- крупный рогатый скот: молочное стадо (основное стадо: молодняк всех возрастов и взрослые животные на откорме); мясное стадо (основное стадо; молодняк старше 8 месяцев и взрослый скот на откорме).

- коневодство (основное стадо, молодняк).

- пчеловодство. Ведется учет по направлениям пчеловодства: пчеловыращивательское, медовое, медово-опылительное, опылительное.

Объектами калькулирования себестоимости продукции в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ являются:

- молоко приплод (по молочному стаду);

- прирост живой массы скота и живая масса (по молодняку животных и животным на откорме);

- прирост живой массы, живая масса и теленок до 8 месяцев (по мясному скотоводству).

Обязательным условием достоверности калькуляции является правильное определение объектов калькулирования, так как оно обеспечивает значимость получаемой информации о себестоимости продукции, устанавливает структуру и сложность аналитического калькуляционного учета затрат на производство. По каждой группе животных существует определенный порядок исчисления себестоимости продукции. Так, при исчислении себестоимости продукции КРС молочного направления объектами калькулирования в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ являются молоко и приплод, а по животным на выращивании - прирост живой массы и живой вес животных. Калькуляционными единицами являются голова и центнер. Для исчисления себестоимости молока и приплода применяется комбинированный метод.



По основному молочному стаду себестоимость продукции определяют путем исключения из общей суммы затрат стоимость побочной продукции в установленной оценке (навоз и т.д.). Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции – молоко и приплод. Затраты между этими продуктами распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко - 90%, на приплод - 10%. Далее, себестоимость одного центнера молока исчисляют делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость приплода – делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество голов приплода.

В мясном скотоводстве по основному стаду выделяют три объекта калькулирования — прирост живой массы телят до восьми месяцев, живая масса телят до восьми месяцев, голова теленка-отъемыша; по животным на выращивании и откорме (молодняк КРС старше восьми месяцев и взрослый скот на откорме) – прирост живой массы и живой вес животных. Калькуляционными единицами являются голова и центнер. Метод калькуляции – исключение затрат на побочную продукцию.

По основному мясному стаду себестоимость продукции определяют следующим образом. Из общей суммы затрат, учтенных на аналитическом счёте, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке (молоко (по ценам возможной реализации), навоз, шерсть-линька и т.д.). Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции. Себестоимость одного центнера прироста живой массы в возрасте восьми месяцев определяется делением оставшихся затрат на сумму фактически полученного прироста живой массы и живого веса приплода. Себестоимость одного центнера живой массы телят до восьми месяцев определяется делением стоимости живой массы телят на их количество. Стоимость живой массы телят равна сумме стоимости телят на начало года стоимости поступивших телят со стороны и общей сумме затрат на основное стадо за вычетом стоимости побочной продукции и плановой оценки падежа. Количество живой массы

телят равно сумме живой массы на начало года, живой массы приплода, приросту живой массы, массы телят, поступивших со стороны, за вычетом живой массы павших животных. Себестоимость одной головы приплода телят при рождении и при отъеме определяют исходя из себестоимости одного центнера живой массы и живой массы теленка. По каждому объекту учёта в животноводстве расходы по содержанию животных учитываются по следующим калькуляционным статьям: оплата труда с отчислениями на социальные нужды; средства защиты животных; корма; содержание основных средств, в том числе; работы и услуги; организация производства и управления; потери от падежа животных; прочие затраты. Рассмотрим каждую статью подробно.

Статья «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» включает в себя: начисленную основную и дополнительную оплату труда различным работникам животноводства за фактически выполненные работы, полученные продукции; начисленные суммы премий по результатам за год; надбавки и доплаты за работу сверхурочную и в ночное время; начисление сумм за отпуска, по оплате льготных часов подростков, кормящих матерей; суммы надбавок за стаж работы и т.д. Также эта статья включает сумму отчислений на социальные нужды в установленном порядке от начисленной заработной платы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, в медицинский страховой фонд.

По статье «Средства защиты животных» отражается стоимость израсходованных биопрепаратов, приобретаемых за счёт денежных средств предприятия.

В статью «Корма» включается стоимость израсходованных собственных кормов и покупных. К этой статье относятся также расходы по транспортировке кормов с поля до места хранения, из отделения в отделение и расходы по приготовлению кормов в кормоцехах.

Статья «Содержание основных средств» включает в себя: расходы на оплату труда персонала, деятельность которых связана с управлением и



организацией работы; отчисления на социальные нужды; стоимость нефтепродуктов, израсходованных в животноводстве в процессе работы, для смазки оборудования и др.; амортизация на полное восстановление основных средств; расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств, необходимых для успешного ведения животноводства.

Статья «Организация производства и управления» содержит долю общепроизводственных и общехозяйственных расходов, распределяющихся по истечении года по объектам учёта в животноводстве пропорционально общей сумме затрат, за исключением стоимости кормов.

По статье «Потери от падежа животных» отражается стоимость погибшего молодняка и животных на откорме. Потери от гибели скота по вине материально ответственных лиц возмещают эти лица, а гибель поголовья по причине стихийных бедствий относится на финансовые результаты.

В статье «Прочие затраты» отражают: стоимость специальной одежды и обуви, выдаваемой работникам ферм, непосредственно занятым по уходу за поголовьем скота, птицы, зверей, кроликов и др., за исключением стоимости специальной одежды, выдаваемой ветеринарным работникам, сторожам и другим, относящимся к общепроизводственному персоналу.

В разрезе статей затрат составляют следующие бухгалтерские записи:

1. Израсходованы материальные ресурсы на содержание животных:
  - 1.1. средства защиты животных, корма, нефтепродукты, топливо и энергия - Д 20/2 К 10, на сумму без НДС;
  - 1.2. работы и услуги сторонних организаций - Д 20/2 К 60, на сумму без НДС.
2. Начислена зарплата работникам животноводства - Д 20/2 К 70.
3. Произведены отчисления на социальные нужды - Д 20/2 К 69.
4. Произведены расходы на содержание основных средств в животноводстве:
  - 4.1. Начислена амортизация основных средств - Д 20/2 К 02;

4.2. Произведены расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств - Д 20/2 К 23/1, 23/2.

5. Оказаны услуги вспомогательных производств - Д 20/2 К 23.

6. Списан падеж молодняка животных - Д 94 К 11, Д 20/2 К 94.

7. Распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы –Д 20/2 К 25, 26.

8. Распределены затраты по кормоцехам и кормокухням - Д 20/2 К 20/2.  
Данные затраты распределяются пропорционально расходу кормов.

9. Оприходована продукция животноводства - Д 11,43 К 20/2.

9.1. Если приходится приплод и прирост живой массы, то Д 11 К 20/2.

9.2. Если приходится молоко, то Д 43/2 К 20/2.

Вся продукция животноводства приходится в течение года по плановой себестоимости, а в конце года определяется фактическая себестоимость и плановая себестоимость доводится до фактической. От уровня себестоимости зависит размер прибыли, на основе которой в свою очередь определяется рентабельность предприятия. Исходя из этого в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ функционирует система внутреннего контроля производственных затрат.

Система внутреннего контроля, в соответствии с нормативными актами, подразумевает совокупность организационных методик и процедур, которые используются руководством организации для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценка системы внутреннего контроля необходима при проведении внутреннего аудита. В ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ внутренний аудит проводится самой организацией в виде проверки своих собственных структурных подразделений. Внутренний аудит предназначен для оказания помощи руководству и руководителем подразделений и принятии эффективных управленческих решений. Он является не только элементом в системе внутривозвратного контроля, но и звеном управленческой учета. Внутривозвратный аудит животноводства выступает важнейшим



элементом для успешной деятельности организации, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения ее активов необходим отлаженный механизм управления. Эффективность управленческих решений в первую очередь зависит от достоверности бухгалтерской финансовой и управленческой отчетности. Поэтому весьма важно, чтобы отчетности не было искажений данных, связанные с ошибками обработки первичных, сводных документов, недобросовестным поведением персонала. Следовательно, важную роль при организации внутреннего аудита в животноводстве играет проверка правильности документального оформления хозяйственных операций.

В ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ ходе проведения внутреннего аудита аудитор фиксирует применение установленных унифицированных форм документов и подтверждает правильность оформления хозяйственных операций в животноводстве. На основе первичных документов о движении скота на ферме ведут книгу учета движения животных и птицы, которую ведут на ферме по половозрастным группам. Этот документ используют для выявления неучтенных излишков скота, создаваемых под видом перевода животных из одной технологической группы в другую, путем проверки. В этой книге ведется учет всех изменений в стаде. В конце месяца по итогам книги заполняют отчет о движении скота и птицы на ферме. В нем отражают количество животных на начало и конец отчетного периода, сколько их поступило и сколько выбыло. В отчет также включаются данные о движении животных основного стада. Исходя из этого, этот отчет отражает оборот стада животных за отчетный период. При обнаружении фактов незаконного изъятия скота, маскируемых под перечисленные операции, следует проверить обоснованность записей соответствующими первичными документами в вышеуказанных документах.

При поступлении животных оформляют акт, который подтверждается подписью работника, ухаживающего за поголовьем. Акт должен быть составлен в день получения приплода в двух экземплярах с обязательным

отражением количества половых единиц и наличия подписей ветврача и зоотехника. При проведении аудита проверяется соблюдение сроков составления акта на оприходование приплода. Используя соответствующие документы выявляется неоприходованный приплод. На оприходование приплода и животных заполняется акт, также актом фиксируется забой и падеж скота. Выявление неоприходованных в учете животных проводится методом встречной проверки разных экземпляров одного и того же документа, или методом взаимного контроля различных документов, отражающих одну и ту же операцию. Наряду с приплодом также продукцией животноводства является и привес. Он определяется путем взвешивания животных, результаты которого отражаются в ведомости взвешивания животных. Аудитор проверяет, что производится ли взвешивание молодняка крупного рогатого скота, а также взрослого поголовья этих животных на откорме должным образом ежемесячно.

Проверка правильности определения и оприходования прироста живой массы животных проводится путем сверки между собой ведомости взвешивания животных и расчетов определения прироста живой массы животных за смежные периоды, а также и с расчетами по начислению оплаты труда работникам животноводства. Такого рода проверка требуется для обнаружения случаев незаконного изъятия откормленных животных и подменой их животными, которые имеют значительно меньший вес, а также выявления фактов незаконного изъятия денежных средств путем выплаты заработной платы за приписанную массу прироста.

Также немаловажно провести контроль операций по переводу животных из одной технологической группы в другую. Операции по переводу животных по технологическим группам должны оформлять актом на перевод животных из группы в группу. Он составляется в день перевода с указанием данных, которые характеризуют переводимых животных. Аудитор учитывает, что выбытие животных из одной группы должно соответствовать их приходу по другой. При проведении проверки аудитор не ограничивается документальным



контролем, а проводит инвентаризацию по интересующей группе животных. Согласно установленному порядку документального оформления операций отправка молодняка и животных на откорме на заготовительные пункты или в специализированные предприятия по доращиванию и откорму оформляется товарно-транспортным накладным на отправку-приемку животных и птицы. К накладной прилагается ветеринарное свидетельство.

Затраты труда и его оплату в животноводстве учитывают в различных документах. Документом, используемым для учета затрат труда, является табель учета рабочего времени. В нем указывается выход работников на работу и отработанное ими время. Данный документ используют для начисления заработной платы при повременной оплате труда или по установленному окладу.

Оплата труда животноводам начисляется в расчете начисления оплаты труда работникам животноводства, которая составляется на основе первичных документов о выходе продукции животноводства, таких как: журнал учета надоя молока, акт настрига и приема шерсти, сведения взвешивания животных, акт на получение приплода животных. Для расчета зарплаты за период первичные документы группируют за работниками, и данные заносятся в расчетно-платежные ведомости или в Книгу учета расчетов по оплате труда. Данные по оплате труда накапливаются и включаются в затраты на производство, при этом составляются накопительные ведомости, журналы, такие как Журнал учета работ и затрат, Накопительная ведомость использования машинно-тракторного парка, Журнал учета затрат в ремонтной мастерской и др. При проверке расходов животноводства аудитор нужно определить правильность отнесения прямых затрат (трудовых, материальных) на конкретный вид продукции и распределения общепроизводственных расходов. Для согласования отдельных разделов финансового плана, главной задачей аудитора является проверка расходов, включенных в смету. Аудитор определяет правильность отражения расходов в бухгалтерском учете по

экономическим элементам, по группам животных и включение их в себестоимость в соответствии с действующими нормативными актами.

Таким образом, нами рассмотрен как в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ организован производственный учет, калькулирование себестоимости продукции и внутренний аудит на примере производства продукции животноводческой отрасли сельского хозяйства.

### 3.2. Основные этапы внедрения управленческого учета в организации

В ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ наблюдается ухудшение основных экономических показателей деятельности. Это происходит из-за снижения посевных площадей, сокращения фондооснащенности, фондовооруженности труда, трудовых ресурсов и спада производительности труда. Конкретно в отрасли животноводства на данный момент наблюдается уменьшение поголовья скота. Так же одной из самых актуальных проблем на предприятия является выявление и мобилизация внутренних резервов. Все эти процессы происходят вследствие недостаточного владения руководством организации информацией, необходимой для эффективной работы. Так же из-за нехватки информации на предприятии получают значительные объемы потерянной или недополученной прибыли. В ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ отсутствует система управленческого учета. Чтобы повысить конкурентоспособность и сделать организацию более устойчивой к динамично меняющимся условиям рынка, нами предлагается внедрить на предприятии управленческий учет.

Управленческий учет является основной информационной базой для принятия того или иного решения в системе управления сельскохозяйственным производством. Обеспечивая принятие адекватных решений руководством и повышая при этом их качество и оперативность, он оказывает непосредственное влияние на результативность финансово-хозяйственной деятельности организации и выступает в качестве её



внутренней информационной системы. Одним из главных причин отсутствия управленческого учета на предприятии как отдельно работающего сектора является то, что в нашей стране, как известно, отсутствуют методические рекомендации по организации управленческого учета. Вопросы организации и ведения данного учета официально не регулируются российским законодательством. Необходима разработка специальных нормативных актов, позволяющие определить методологические аспекты и отраслевые особенности внедрения управленческого учета.

Также существует ряд других причин. К ним относятся: особенности и трудности осуществления хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия; специфический способ ведения бухгалтерского учета.

По проведенному нами опросу в изучаемом предприятии, руководство не в полной мере понимает сущность и необходимость ведения управленческого учета. Отсюда вытекает еще одна причина того, почему данный вид учета не представляется руководителю предприятия нужным. Это проблема неосведомленности руководителей должной информацией о плюсах и возможностях управленческого учета в сельском хозяйстве.

В связи с этим считаем, что для организации управленческого учета в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ, в первую очередь необходимо: определить ответственных лиц за разработку и внедрение управленческого учета; разработать элементы учетной политики для целей управленческого учета; определить организационно-финансовую структуру предприятия путем выделения центров ответственности; классифицировать затраты для целей управления; создать систему бюджетирования на предприятии; сформировать систему внутренней управленческой документации и отчетности; автоматизировать учетно-аналитические процедуры. Процесс разработки и внедрения управленческого учета на предприятии должен возглавлять финансовый директор предприятия. Так как в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ нет такого ответственного должностного лица,

рекомендуем переложить эту обязанность на заместителя по экономическим вопросам. Разработка и внедрение системы управленческого учета требуют немало усилий и времени, и как правило не сразу дают результаты. В первую очередь она требует дополнительных расходов. Ведь на предприятии придется сформировать новую команду, для этого потребуется обучения персонал, или пригласить специалистов, способных грамотно и эффективно организовать управленческий учет на предприятии.

Поэтому чтобы решить эту проблему более эффективно, предлагаем привлечь профессиональных консультантов. На сегодняшний день много консалтинговых компаний, за небольшую сумму готовы обучить главного бухгалтера принципам управленческого учета и разработать учетные формы в Excel для нужд фирмы. В этом случае главному бухгалтеру придется совмещать ведение бухгалтерского и управленческого учета. Далее при внедрении управленческого учета в изучаемом предприятии следует разработать учетную политику в целях управленческого учета. Она необходима для создания определенного комплекса взаимосвязанных элементов, способствующих систематизации ведения управленческого учета, обеспечивающих единство и достоверность формируемых показателей отчетности, влияющих на принятие управленческих решений руководства предприятия.

Учетную политику следует формировать исходя от параметров деятельности, организационно-правовой формы собственности, особенностей организации производства. Разработку учетной политики для целей управленческого учета, так же как и для целей бухгалтерского учета, должен осуществлять главный бухгалтер. Он самостоятельно выбирает и разрабатывает форму управленческого учета, под которым понимаются перечень применяемых учетных регистров, их построение, последовательность и способы записей в них, а также формы отчетности и контроля. Разработка учетной политики для целей управленческого учета позволит упорядочить ведение управленческого учета в организации. При формировании учетной



политики по управленческому учету в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ можно включить в нее следующие разделы: общие положения управленческого учета; формы документов и управленческой отчетности, схемы их движения; план счетов для целей управленческого учета; методы учета доходов и расходов; система бюджетирования; система управленческого анализа; система управленческого контроля; график документооборота. В данных разделах есть возможность полностью отразить все возможности управленческого учета, активно используемые в настоящее время. Данная учетная политика должна действовать непрерывно. А при возникновении новых обстоятельств в финансово-хозяйственной деятельности организации и введении новых составляющих управленческого учета, политика подлежит корректировке. Также в учетной политике необходимо указать лицо, ответственное за организацию управленческого учета и за ведение управленческого учета.

Организация управленческого учета невозможна без построения рационального порядка отражения данных на счетах учета. Построение управленческого учета в животноводстве должно быть направлено на нужды управления в информации и обеспечивать учет и контроль затрат по группам животных, как по структурным подразделениям, так и по предприятию в целом, а также анализ, оценку и планирование направлений развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Следующим этапом при разработке учетной политики в управленческом учете является составление рабочего плана счетов, так как управленческий учет ведется отдельно от финансового учета. В ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ для формирования расходов по обычным видам деятельности рекомендую использовать счета 20-39. При этом счета 20–29 предназначены для калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг, а также для группировки затрат по статьям себестоимости, местам возникновения и другим признакам. А для учета расходов организации по элементам затрат потребуется ввести новые счета 30–39.

Для внедрения управленческого учета требуется применить современное программное обеспечение и информационные технологии. На данный момент существует огромный выбор видов программного и технического обеспечения, которые позволяют эффективно использовать технические средства в практике управленческого учета. Наиболее эффективно координировать работу подразделений и решать значительный круг внутренних управленческих проблем предприятия, на наш взгляд, невозможно без автоматизации учетных процессов и внутрихозяйственного планирования. При создании эффективного управленческого учета в изучаемой организации необходимо исследовать особенности функционирования и действенность бюджетирования как способа контроля и оценки эффективности управленческих решений. Бюджетирование означает планирование деятельности структурных подразделений путем составления операционных бюджетов, контроль за их деятельности с помощью отчетов об исполнении бюджетов, а также мотивацию участников производственного процесса, к достижению поставленных целей подразделения и в целом предприятия.

Основными элементами бюджетирования считаются координация, адресность и оценка затрат. Бюджетирование играет важную роль в системе управленческого учета, именно с его помощью руководство предприятия должно планировать производственно-финансовую деятельность предприятия, проводить оперативный анализ ее результатов и принимать эффективные управленческие решения. В отрасли животноводства необходимо планирование роста поголовья скота, надоя, комбикорма и т. п., все это составляет специфику составления бюджетов. Поэтому при составлении бюджетов, необходимо учитывать особенности данной отрасли, поправки на физиологические аспекты (падеж птицы и скота) и другие факторы, которые могут повлиять на изменение плановых показателей от фактических. Одним из основных этапов при организации управленческого учета на предприятии конкретной отраслевой направленности, в нашем случае



животноводства, является выделение центров ответственности определённого типа.

В изучаемом предприятии наиболее приемлемым типом является центр ответственности по затратам. Именно определение центров ответственности по видам затрат, позволит изыскать дополнительные резервы по эффективному управлению имеющимися ресурсами предприятия, так как учет формирования затрат занимает наибольший удельный вес в учетной работе на предприятии. Центры ответственности призваны отвечать за движение денежных средств и за использование в производстве соответствующих видов ресурсов между структурными подразделениями. На базе ведущих отделов создают центры ответственности за использованием ресурсов, а центры ответственности за организацию производства и управления – путем подчинения соответствующих производственных подразделений руководящим этими службами. Требуется конкретизировать ответственность в разрезе соответствующих специалистов и должностных лиц.

В ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ предлагаем назначить следующих должностных лиц, которые будут нести ответственность за использование отдельных видов ресурсов: главный зоотехник, заведующие фермами (управляющие), главный ветврач, зоотехник по кормам. Каждый центр ответственности будет иметь свой плановый бюджет доходов и расходов, а его управляющие возможность самостоятельно распоряжаться этим бюджетом. Такой способ децентрализованного управления финансами повышает оперативность работы отдельных подразделений и предприятия в целом. Кроме того, руководителю предприятия становится легче контролировать его отдельные участки и видеть все источники возникновения доходов и расходов, что помогает обеспечить одну из главных принципов управленческого учета - прозрачности бизнеса. Эффективность их работы будут оценивать путем сравнения плановых и фактических показателей. Для каждого центра ответственности требуется разработка набора показателей, который будет отражать регламент сбора, обработки и хранения полученной

информации. Все эти данные нужно заносить в форму отчетности, которую необходимо создать для обеспечения эффективности проектируемой системы управленческого учета.

В рамках внедрения управленческого учета в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ рекомендуем разработать систему управленческой отчетности. Разработку управленческой отчетности, прежде всего, нужно осуществлять, ориентируясь на потребности организации в управленческой информации. В отчетности данного вида должен утверждаться план-график документооборота, который будет содержать перечень составителей и получателей отчетности, порядок и сроки представления и согласования отчетов, обязанности и ответственность исполнителей и руководителей. При разработке состава, содержания и формы управленческой отчетности нужно учитывать следующие принципы: релевантности; оперативности; адресности; аналитичности; понятности; достоверности; сопоставимости.

Управленческую отчетность предлагаем разделить на три блока: отчетность о финансовом состоянии, результатах деятельности и изменении финансового положения предприятия; отчетность по основным показателям деятельности; отчетность об исполнении бюджетов предприятия. Эти документы следует объединить в общее Положение по управленческому учету и отчетности. Построив систему документооборота, необходимо обозначить точки внутреннего контроля. Например, в молочном скотоводстве в молочно-товарных фермах в определенное время контролировать качество надоенного молока и оформлять это в виде документа, который в дальнейшем будет служить для принятия удобных решений.

Ежемесячная управленческая отчетность должна составляться в период между пятым и десятым числами месяца, следующего за отчетным периодом. Однако руководителю уже 29-го числа может понадобиться хотя бы примерная отчетность за текущий месяц, то есть до окончания отчетного периода. В этом случае можно применить имитационные модели бизнеса, с использованием которых составляют и долгосрочные прогнозы, и



ежемесячные бюджеты. В модель вводятся доступные на текущий момент данные, производится их экстраполяция на дни, оставшиеся до конца отчетного периода. В результате чего получают управленческую отчетность, построенную в основном на фактических данных, но с определенными допущениями. Для принятия оперативных решений точности такого расчета вполне достаточно.

Нами рекомендуется формирование следующих форм управленческой отчетности для изучаемого хозяйства:

1. Стандартная управленческая отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения компании:

1.1. Управленческий баланс.

1.2. Управленческий отчет о финансовых результатах.

1.3. Управленческий отчет о движении денежных средств.

1.3.1. Управленческий отчет о движении денежных средств, составляемый прямым методом.

1.3.2. Управленческий отчет о движении денежных средств, составляемый косвенным методом.

При прямом методе составления отчета о движении денежных средств, от разницы доходов, обеспеченных реальным поступлением денежных средств, вычитают расходы, связанные с реальными платежами. При косвенном методе составления отчета о движении денежных средств, потоки денежных средств представляются от операционной деятельности, при котором чистая прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, начислений прошлых периодов или будущих операционных денежных поступлений или платежей и статей доходов или расходов, связанных с инвестиционными или финансовыми потоками денежных средств.

2. Управленческая отчетность по основным показателям деятельности.

3. Управленческая отчетность об исполнении бюджетов. Этот блок управленческой отчетности представлен анализом «план — факт» по всем составляемым бюджетам.

Управленческий баланс - это одна из форм управленческой отчетности, способ группировки активов и пассивов организации в денежном выражении. Он характеризует имущественное и финансовое положение компании, и показывает стоимость компании на отчетную дату.

Управленческий баланс формируется в виде двусторонней таблицы: одна сторона – активы, то есть имущество и вложения организации; вторая – пассивы, то есть обязательства и капитал. Как и в бухгалтерском учете, итоговое значение активов всегда должен равняться суммарному значению пассивов. Как и ведение управленческого учета, форма управленческого баланса не установлена законодательством РФ. Соответственно статьи актива и пассива регламентируются организацией индивидуально, с учетом специфики деятельности. Как правило, управленческий баланс составляется в агрегированном виде.

Помимо структуры разделов, управленческий баланс может иметь ряд отличий от бухгалтерского, касающиеся: Повышения детализации; например, выделения авансов выданных или VIP-дебиторов из общего числа дебиторов; Переквалификации; например, запасы, которые планируется использовать в капитальном строительстве, можно перенести в состав внеоборотных активов; Другого порядка оценки; например, в управленческом учете могут капитализироваться затраты на рекламу или НИОКР для того, чтобы впоследствии равномерно списываться в соответствии с выручкой; Признания; в некоторых компаниях часть операций может в принципе не учитываться в бухгалтерском учете, а в управленческом учете – приниматься к учету.

Управленческий отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Отчет о финансовых результатах является одним из



основных источников информации для проведения финансово - экономического анализа, так как там дается характеристика финансовых результатов деятельности организации по отдельным показателям. Форму управленческого отчета о финансовых результатах организация создает самостоятельно, с учетом специфики деятельности. Анализ отчета следует начинать с преобразования его в более удобную для исследования форму, отличного от бухгалтерской формы отчета. Отчет о движении денежных средств является одной из основных форм финансовой отчетности, в которой суммируется информация о поступлении и выбытии денежных средств компании.

Анализируя отчет ОДДС рассматриваемого периода можно увидеть реальные доходы и расходы. Данный вид отчетности на такие главные вопросы, как: Способна ли компания своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства? Достаточно ли денежных средств для ведения основной деятельности организации? В каких календарных периодах возникают кассовые разрывы, или суммы невостребованных денежных средств? За какой период организация может окупить инвестиционные вложения, и когда можно вывести из оборота инвестиции не нарушая платежеспособность компании?

Отчет характеризует управленческую деятельность в разрезе трех направлений: операционная деятельность – основной вид деятельности, создающий выручку компании. Денежные поступления хозяйства должны полностью и своевременно обеспечивать оплату текущих производственных, административных и коммерческих потребностей; инвестиционная деятельность – деятельность, связанная с приобретением и выбытием внеоборотных активов. Кроме того, инвестиционная деятельность связана и с движением чистого оборотного капитала в инвестиционных проектах; финансовая деятельность – это деятельность, в результате которой меняется структура капитала предприятия - собственного и привлеченного. Также эта

деятельность связана с финансированием проектов за счет привлеченных средств со стороны финансово-кредитных учреждений.

Разработка основных показателей, установленных для разных уровней управления организацией, означает, что разные ключевые показатели отслеживаются и отражаются в управленческой отчетности с различной периодичностью. Например, суммы платежей или остатков денежных средств нужно контролировать ежедневно, а показатели удовлетворенности клиентов - не чаще одного раза в месяц. В зависимости от специфики самого показателя, а также от информационных потребностей управляющих управленческая отчетность может формироваться в самой разной аналитике.

В процессе создания системы ключевых показателей деятельности придется столкнуться с различными проблемами: обеспечить сбор необходимых данных для расчета выделенных ключевых показателей деятельности; периодически пересматривать составленный список показателей и т.д. Составной частью процесса бюджетирования является отчетность об исполнении бюджетов (смет), связанная главным образом с процедурой финансового контроля, которая отражает структуру распределения ответственности между руководителями за финансовые последствия управленческих решений.

Отчетность каждого центра ответственности составляется с определенной периодичностью и передается по ступеням служебной иерархии. Отчет об исполнении бюджетов и смет формируется путем сопоставления фактических данных показателей бюджета с планируемыми (нормативными). Помимо стандартных отчетов об исполнении бюджетов и смет рекомендуем для ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ составлять разовые отчеты по заданию руководства, которые будут выявлять недостатки в работе (недовыполнение плана выпуска, переход отдельных ресурсов и т. п.) или предусматривать влияние каких-либо факторов в ближайшее время.

В заключение следует отметить, что внедрение управленческого учета на предприятии влечет за собой много трудностей. Однако ООО СХП «Свияга»



Апастовского района РТ введя у себя эту систему учета, сможет добиться хороших результатов, поскольку в организации появится система индикаторов эффективности работы, а ответственность за управление возлагается на широкий круг управляющих.

### 3.3. Рекомендации совершенствования системы внутреннего аудита

В современных условиях внутренний контроль как управленческая функция должен осуществляться на всех уровнях управления. Грамотно организованный контроль не только призван выявить недостатки и нарушения, но и предупреждать их, а также способствовать их своевременному устранению. Кроме того, создание службы внутреннего контроля в настоящее время является требованием ст. 19 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г №402-ФЗ. В первую очередь необходимо оценить уровень организованности системы внутреннего контроля в изучаемой организации, на которую воздействуют внешние и внутренние обстоятельства. Оценка включает в себя несколько этапов: - общая оценка системы внутреннего контроля, - первичная оценка надежности, - доказательство достоверности сделанной оценки.

Для осуществления оценки системы внутреннего контроля в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ нами были применены следующие аудиторские процедуры. Так было проведено тестирование, поскольку оно является наиболее простой и результативной формой получения необходимой информации о состоянии внутреннего контроля организации. Результаты тестирования представлены ниже.

Таблица 3.1 – Вопросник для оценки системы внутреннего контроля

| Вопросы                                             | Вариант ответа | Результат проверки                   |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|
| Имеется ли в организации служба внутреннего аудита? | Да<br>Нет      | Нет                                  |
| Создана ли ревизионная комиссия?                    | Да<br>Нет      | Создана, но действует формально      |
| Имеется ли действующая инвентаризационная комиссия? | Да<br>Нет      | Имеется, действует при необходимости |

|                                                                                                     |           |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|
| Имеется ли приказ о проведении плановых инвентаризаций активов и обязательств?                      | Да<br>Нет | Нет                   |
| Имеется ли в организации комиссия по контролю за выполнением обязательств по заключенным договорам? | Да<br>Нет | Нет                   |
| Осуществляется ли проведение сверок расчетов с поставщиками, покупателями?                          | Да<br>Нет | Да, по необходимости. |

По результатам тестирования, можно сделать вывод, что внутренний контроль за происходящими финансово-хозяйственными процессами на предприятии осуществляет руководитель.

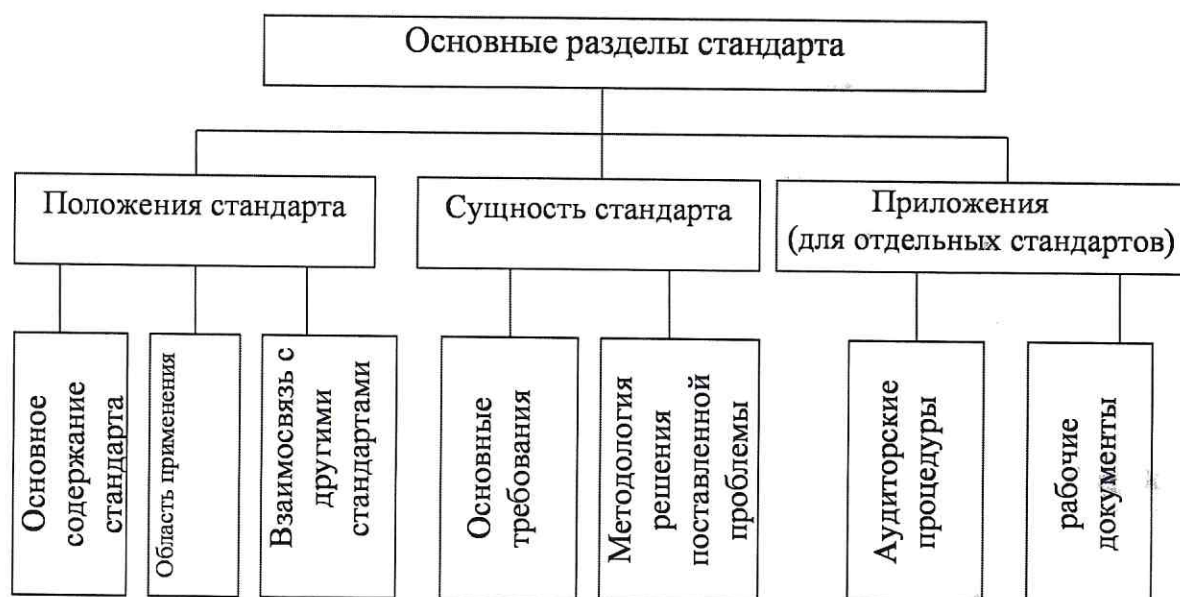
Одним из главных недостатков при организации службы внутреннего аудита на предприятии считаем, отсутствие каких-либо нормативных актов, в которых бы содержались требования, в какой форме и в каком объеме должна функционировать система внутреннего аудита. В связи с этим каждая организация самостоятельно определяет условия создания и работы системы внутреннего аудита, а также контроля качества результатов ее деятельности. Начальнику отдела службы внутреннего аудита следует разработать базовые методики проверок различных объектов аудиторского контроля с приведением в них целей и задач аудита, источников информации, классификации возможных нарушений и типовых ошибок, последовательности работ, форм рабочих и отчетных документов.

Следовательно, целесообразно разработать стандарты для службы внутреннего аудита организации и внести отдельные рекомендации в виде приложений.

Для создания стандарта нами предложена следующая его структура:

Рис. 3.1. Структура стандарта





К числу внутренних локальных нормативных документов, которые регламентируют деятельность службы внутреннего контроля можно отнести: положение о службе внутреннего аудита; кодекс профессиональной этики внутреннего аудитора; должностные инструкции сотрудников службы.

Регламентация деятельности службы внутреннего аудита на предприятии в первую очередь требует определения основных аспектов создания и функционирования этой службы. Учитывая Типовые положения о службе внутреннего аудита, принятые Институтом внутренних аудиторов и с учетом норм международных стандартов аудита нами было разработано Положение «О службе внутреннего аудита» (Приложение Д), в котором раскрыты общие положения и цели внутреннего аудита.

В данном локальном документе определено, что руководитель службы внутреннего аудита подчиняется общему собранию акционеров. Общее собрание акционеров утверждает условия трудового договора с руководителем службы внутреннего аудита и решения об его поощрении или наказании. Также в функции общего собрания акционеров входит утверждение ежегодного плана деятельности службы внутреннего аудита, ее структуры и бюджета.

В Положении указано, что руководитель службы внутреннего аудита самостоятельно формирует персональный состав. В пятом разделе указаны

обязанности сотрудников службы внутреннего аудита. Согласно которого руководитель и сотрудники выполняют следующие функции: составляют план и программу аудита, где определяют основные направления внутреннего аудита; своевременно и на высоком профессиональном уровне выполняют план и программу аудита и предоставляют управляющему персоналу отчёты о результатах своей работы; консультируют административно – управленческий персонал по моментам, связанным с управлением рисками, контроля и управления; находятся в постоянной взаимосвязи с другими подразделениями предприятия по вопросам ведения внутреннего аудита; осуществляют деятельность и взаимодействуют с другими службами контроля (юридическим отделом, службой безопасности).

Особое место при проведении внутреннего аудита занимает составление годовых планов деятельности отдела внутреннего аудита и аудиторских программ. Оптимальная схема планирования аудита представляет собой перечень действий, предназначенных для сбора информации, и помогает выявить существенные недостатки, способствует документальному оформлению процесса контроля и его результатов. На основе Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, соблюдая единые требования по планированию аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности установленные правилом (стандартом) № 3 «Планирование аудита, который включает требования к составлению планов и программ аудита, нами разработан общий план внутреннего аудита производства продукции животноводства, который представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2- Общий план аудита затрат на производство и себестоимости продукции животноводства

| Планируемая работа                                                                                                    | Период выполнения        | Исполнитель |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|
| 1. Проверка бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности элементов затрат на производство продукции животноводства | Дни проверяемого периода | аудитор     |
| 2. Проверка бухгалтерского учета и                                                                                    | Дни проверяемого периода | аудитор     |



|                                                                                                       |                          |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------|
| бухгалтерской отчетности статей затрат на производство продукции животноводства                       |                          |         |
| 3. Проверка бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности себестоимости продукции животноводства    | Дни проверяемого периода | аудитор |
| 4. Проверка соблюдения нормативных актов по элементам затрат на производство продукции животноводства | Дни проверяемого периода | аудитор |
| 5. Проверка соблюдения нормативных актов статей затрат на производство продукции животноводства       | Дни проверяемого периода | аудитор |
| 6. Проверка соблюдения нормативных актов себестоимости продукции животноводства                       | Дни проверяемого периода | аудитор |
| 7. Анализ хозяйственных операций по элементам затрат на производство продукции животноводства         | Дни проверяемого периода | аудитор |
| 8. Анализ хозяйственных операций по статьям затрат на производство продукции животноводства           | Дни проверяемого периода | аудитор |
| 9. Анализ хозяйственных операций себестоимости продукции животноводства                               | Дни проверяемого периода | аудитор |

Программа внутреннего аудита представляет собой документально оформленный план реализации определенных контрольных мероприятий, указывающий их цели и задачи, объекты контроля, источники информации, последовательность и сроки его осуществления, предусматривающий необходимые ресурсы, исполнителей, порядок их действий. Разработанная нами программа проверки представлена в таблице 3.3.

По нашему мнению, правильно составленная программа поможет внутреннему аудитору последовательно проверить различные участки учета, избегая повторов и пропусков, целенаправленно провести сбор необходимых доказательств и их документирование.

Таблица 3.3 - Программа проведения внутреннего аудита

| № п/п | Проверяемые участки учета                     | Аудиторские процедуры                             | Рабочие документы                                              |
|-------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1     | Проверка учредительных документов организации | Проверка учетных записей, пересчет, подтверждение | Устав, протоколы собраний акционеров, бухгалтерская отчетность |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                 |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | Изучение и оценка системы внутреннего контроля                                                                                                                                                                                                                                                          | Проверка документации по существу, проверка соблюдения правил учета                                                   | Учетная политика; график документооборота, должностные инструкции, рабочий план счетов и т.д.                                                                                                                                   |
| 3 | Аудит активов (имущества) организации                                                                                                                                                                                                                                                                   | Проверка учетных записей, наблюдение, арифметический контроль сумм, выборочная инвентаризация                         | Договоры, накладные, счета -фактуры, акты приемки – передачи основных средств, инвентарные карточки, доверенность, кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера, регистры синтетического и аналитического учета и т.д. |
| 4 | Аудиторская проверка затрат на производство:<br>1. Аудит первичных документов по учету затрат и соблюдение графика документооборота<br>2. Проверка выбранного метода учета затрат особенностям производства продукции животноводства<br>3. Аудит калькулирования себестоимости продукции животноводства | Анализ положений учетной политики, инспектирование документов, аналитические процедуры, арифметический контроль сумм. | Первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета по счетам: 20, 23, 25, 26, 28, 29; бухгалтерская отчетность                                                                                                 |

В предлагаемый нами локальный документ также дополнительно включен раздел 8 «Профессиональные требования к сотрудникам службы внутреннего аудита». В нем определены основные требования к работникам службы внутреннего аудита в соответствии с нормами Международных стандартов аудита. Так работникам службы внутреннего аудита предъявляются следующие требования: Наличие высшего экономического образования; Знание законодательства в области управленческого учета; Практический опыт работы не менее 3 лет.

Также в ходе работы работникам службы следует повышать квалификацию в объеме 40 часов в год, если они практикуют внутренний



аудит. В разделе 9 «О службе внутреннего аудита» уточнены меры ответственности, позволяющие обеспечить добросовестное исполнение своих обязанностей работниками службы внутреннего аудита:

1. Если сотрудники службы внутреннего аудита ненадлежащим образом выполняют свои должностные обязанности или не соблюдают нормы Положения, то к внутренним аудиторам могут быть применены дисциплинарные взыскания.

2. Если работник службы внутреннего аудита, в ходе ненадлежащего выполнения своих должностных обязанностей или несоблюдения норм Положения нанесет материальный ущерб, то он подлежит возмещению в полном объеме.

3. Если сотрудник службы внутреннего аудита неоднократно нарушает нормы Положения и халатно относится к выполнению своих должностных обязанностей, к нему могут быть применены штрафные санкции.

Таким образом, принятие и утверждение предложенного нами Положения «О службе внутреннего аудита» даст официальный статус службе внутреннего аудита и позволит регламентировать работу этой службы. Включение конкретных требований к профессиональным навыкам работников этой службы позволит организовать Деятельность этой службы будет организована на высоком профессиональном уровне, благодаря включению конкретных требований к профессиональным навыкам работников этой службы. Еще одним достоинством является то, что сократится риск мошенничества и недобросовестного выполнения своих обязанностей со стороны работников службы внутреннего аудита, так как будет введена предложенная система материальной ответственности. Эти факторы в конечном итоге положительно повлияют на функционировании организации в целом.

Так же к числу внутренних нормативных документов относится кодекс профессиональной этики внутреннего аудитора. Он регламентирует деятельность службы внутреннего аудита, и устанавливает правила поведения

и принципы этики, которыми должен руководствоваться внутренний аудитор в ходе своей деятельности. Другими словами, кодекс профессиональной этики внутреннего аудитора это свод моральных принципов, а также правил профессионального поведения аудитора. Целью такого кодекса является обеспечение гарантии высокого качества работы внутренних аудиторов. Кодекс необходим для того, чтобы между руководством и аудитором не возникло разногласий, так как, аудитор в ходе выполнения своих обязанностей должен обсуждать с органами управления результаты проведенных проверок. Порой, руководство предприятия может не согласиться с предложенными рекомендациями. В связи с этим аудитору приходится доказывать верность своего мнения, которая в свою очередь зависит от его личных качеств и от профессиональных умений. При этом он всегда должен руководствоваться Кодексом этики внутреннего аудитора, придерживаться принципов независимости и объективности в своих суждениях.

На основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, нами предложен кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов (Приложение Е). Главное предназначение кодекса гласит, что аудитор должен придерживаться моральных и нравственных правил и норм в своих поступках и решениях, работать по совести. Внутренний аудитор должен действовать в интересах собственника организации, защищать их интересы в налоговых, судебных и иных органах власти. Также работники службы внутреннего аудита требуется быть объективными и внимательными по отношению к руководству и бухгалтерской службе организации. Внутренний аудитор может достичь объективности в выводах, рекомендациях только при получении достаточной информации.

Изучая полученную информацию, внутренние аудиторы обязаны объективно рассмотреть и оценить все возникающие ситуации и реальные факты, при этом не должны проявлять личную предвзятость и избегать давления со стороны руководства. Также внутренний аудитор должен повышать свои профессиональные знания в области бухгалтерского учета,



налогообложения и финансовой деятельности. Положением «О службе внутреннего аудита» дополнительно в данном документе оговорены обязательные условия для повышения квалификации работников службы внутреннего аудита.

Таким образом, принятие кодекса позволит увеличить эффективность работы службы внутреннего аудита в целом на предприятии. Предложенные документы содержат лишь общие положения по работе внутренних аудиторов. Для более четкого определения прав и обязанностей каждого работника службы внутреннего аудита рекомендуем принять еще один локальный документ, которая представлен в приложении 4, «Должностная инструкция внутреннего аудитора». Здесь отражаются общие положения, в которых определено, какие нормативные документы необходимо изучить аудитору и чем должен руководствоваться внутренний аудитор в своей деятельности. Должностные обязанности внутреннего аудитора, а также его права и ответственность определены отдельным пунктом. В пункте 3 указаны требования к внутренним аудиторам по различным категориям, чтобы более точно определить уровень квалификации внутренних аудиторов. Также в Положении «О службе внутреннего аудита» внесены дополнительные меры ответственности работников службы. Введение предложенного документа позволит повысить ответственность работников службы внутреннего аудита и поднимет степень результативности системы внутреннего аудита.

Таким образом, на основе международных стандартов аудиторской деятельности, целесообразно разработать стандарты для службы внутреннего аудита. Изучив все нюансы эффективности деятельности системы внутреннего контроля, мы выяснили, что существуют различные пути ее совершенствования, которые руководство может принять во внимание и реализовать. В первую очередь, для эффективного функционирования службы внутреннего аудита, нужно обеспечить полную независимость службы от руководства организации. Только в этом случае будет достигнута успешность работы аудиторов. Изучив различные точки зрения по изученному вопросу,

нами разработаны основные направления развития внутреннего аудита в хозяйстве. Улучшения этой системы можно достичь путем расширения информационно-аналитической базы, внедрения приемов экономического анализа в проведение аудита, улучшения нормативно-правового обеспечения, повышения профессионализма сотрудников, а также развитием методики и технологии аудита, разработкой специализированного программного обеспечения внутреннего аудита, учитывающей особенности сельскохозяйственного производства, создание технологии целесообразности расходования материальных, финансовых, производственных ресурсов и повышением эффективности работы с помощью мотивации, материальной заинтересованности персонала. Мы определили основные пути совершенствования внутреннего аудита в организации, указав объекты, задачи, особенности совершенствования. представленная в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Основные перспективы развития внутреннего аудита в организациях сельского хозяйства

| Направления развития внутреннего аудита                           | Объекты, задачи, особенности совершенствования внутреннего аудита                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Организация службы внутреннего аудита, внутренней документации | <p>1.1. Установление оптимального состава, структуры внутреннего аудита в соответствии с размером сельскохозяйственной организации.</p> <p>1.2. Подбор квалифицированного персонала службы.</p> <p>1.3. Разработка внутренних регламентов, инструкций.</p> <p>1.4. Разработка специализированного программного обеспечения внутреннего аудита, учитывающей особенности сельскохозяйственного производства.</p> <p>1.5. Совершенствование нормативно-правового регулирования</p> |
| 2. Развитие методики и технологии аудита                          | <p>2.1. Развитие технологии проверки заготовления, производства, сбыта, рациональности использования ресурсов сельскохозяйственной организации</p> <p>2.2. Снабжение внутренних аудиторов необходимыми средствами для успешности работ.</p> <p>2.3. Осуществление поэтапной проверки объектов аудита.</p> <p>2.4. Подготовка совокупности взаимосвязанных деталей проверки отдельных объектов контроля.</p>                                                                     |



|                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                          | 2.5. Подготовка и применение показателей эффективности внутреннего аудита в сельскохозяйственной организации                                                                                                                                                                 |
| 3. Создание технологии целесообразности расходования материальных, финансовых, производственных ресурсов | 3.1. Организация рационального использования ресурсов<br>3.2. Обеспечение эффективного управления производственными ресурсами.<br>3.3. Разработка схем и процедур выявления нарушений, злоупотреблений в оприходовании кормов, приплода, зерна и заниженных потерь продукции |
| 4. Повышение эффективности управления сельскохозяйственной организацией                                  | 4.1. Внедрение аналитических процедур в методику внутреннего аудита<br>4.2. Развитие управленческого учета<br>4.3. Повышение эффективности работы с помощью мотивации, материальной заинтересованности персонала.                                                            |

В заключении отметим, что, отлаженная система внутреннего аудита, позволит своевременно выявлять и устранять недостатки в деятельности предприятия. Кроме того, надежная система внутреннего аудита в организации создаст благоприятную атмосферу в коллективе организации, способствуя улучшению их трудовой дисциплины и повышая качество выполняемых поручений, что положительно скажется деятельности предприятия.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В настоящее время возникает потребность во внедрении управленческого учета и в совершенствовании внутреннего аудита производства продукции животноводства. Это обусловлено необходимостью повышения эффективности хозяйственной деятельности

сельскохозяйственных организаций. В результате проведенных исследований и теоретического анализа можно сделать следующие выводы по выпускной квалификационной работе.

В ВКР нами раскрыта сущность управленческого учета и внутреннего аудита. Рассмотрены особенности формирования учетной политики для целей управленческого учета, также изучены задачи и основные принципы организации управленческого учета и внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях.

Система управленческого учета позволяет быстро принимать правильные решения, касающиеся управления, контролировать и планировать экономическую эффективность компании, находить наиболее перспективные пути развития бизнеса и увеличивать его конкурентоспособность. В настоящее время уже общепризнанно, что управленческий учет является необходимой системой для эффективного управления организацией. Как отмечалось в первой главе выпускной квалификационной работы, на сегодняшний день происходит интеграция управленческого учета с системой внутреннего контроля. Такая интеграция позволяет получить своевременную необходимую информацию.

В ВКР дается полный анализ экономического и финансового состояния ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ. ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ имеет скотоводческую специализацию молочного направления. Природные условия хозяйства благоприятны для развития данной специализации. Проанализировав экономическую эффективность организации, можно сделать вывод, что предприятие является рентабельным. Уровень рентабельности в 2019 году составляет 0,49%. Следовательно, сложившуюся ситуацию в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ можно оценить как не положительную.

В ходе проведенного анализа финансового состояния ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ, рассчитанные показатели финансового



состояния показывают, что изучаемая организация является платежеспособным.

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса сделали вывод о том, что баланс хозяйства неликвиден, так как за анализируемый период у предприятия наблюдается нехватка денежных средств для погашения своей кредиторской задолженности. Положительным моментом является то, что организация обеспечена основными средствами. Исходя из расчетов можно сказать, что финансовая ситуация в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ в целом определяется как финансово неустойчивой.

Далее нами выпускной квалификационной работы рассмотрены особенности организации управленческого учета и внутреннего аудита производства продукции животноводства в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ. В последние годы намечается тенденция увеличения продукции животноводства, продуктивности скота, однако финансовое положение в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ не устойчивое, что вызвано снижением поголовья скота.

В целях повышения эффективности сельскохозяйственного производства, усиления финансовой устойчивости возникает необходимость мобилизации всех внутренних резервов организаций. Это возможно посредством получения достаточной необходимой информации и повседневного контроля за количеством и качеством производимой продукции. Для решения данной задачи необходимо введение системы управленческого учета и усиление внутреннего аудита в организации. При такой системе управления повысится эффективность финансово-производственной деятельности организации.

Организация действенной системы управления – это залог успешной деятельности предприятия. В целях повышения конкурентоспособности предприятия и совершенствования системы внутреннего аудита, нами были предложены следующие мероприятия:

- внедрение системы управленческого учета;

- разработка учетной политики для целей управленческого учета, а также ввести систему управленческой отчетности;
- разработка внутренних локальных нормативных документов, регламентирующие деятельность службы внутреннего аудита.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ



1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 21 октября 1994 год. От 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. От 23.05.2016)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 10.10.2015] – М.: Эксмо. 2015. – 906 с. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 01.11.2014)]. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
4. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер. Закон: от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014)]. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
5. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности". [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
6. Постановление Госкомстата РФ от 29 сентября 1997 г. №68 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья". [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 8.12.2010). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от

- 06.04.2015). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №33н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N43н (ред. от 08.11.2010). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ (5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 2.10.2010). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
12. Приказ Министерства сельского хозяйства от 16 мая 2003 г. №750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации». [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
14. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
15. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утвержденное приказом Минсельхоза РФ №792 от 6 июня 2003 г. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».



16. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях. Утвержденное приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2005. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
17. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве. Утвержденное Минсельхозом РФ от 11.06.2007. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
18. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях (утв. Приказом Минсельхоза РФ от 2 февраля 2004 г. №73). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
19. Алайкина Л.Н. Финансовый механизм хозяйства: взаимодействие государства и предприятия / Алайкина Л.Н., Андреев В.И., Богомолова Г.Д., Григорьева О.Л., Дедюрин А.В., Исаева Т.А., Котар О.К., Малинина О.В., Новикова Н.А., Орлова Н.В. Саратов: ООО "ИЦ "Наука", 2008. - 250 с.
20. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. М.: Омега-Л, 2003. 528 с.
21. Вахрушина М.А., Лялькова Е.Е., Учетная политика в системе управленческого учета// Экономистъ. 2019– 208 с.
22. Волкова Т.С. Стратегический управленческий учет затрат в молочной промышленности / И.Л. Воротникова // Аграрная наука в XXI веке: проблемы и перспективы. X Всероссийская научно-практическая конференция – Саратов – 2019. – С. 106-108.
23. Волкова Т.С., Ахметова Л.Р. Классификация затрат на производство продукции / Т.С. Волкова, Л.Р. Ахметова// Молодежь в науке и бизнесе – Саратов – 2018. – С. 21-23.
24. Волкова Т.С., Кагирова А.Г. Сущность затрат, издержек, расходов и себестоимости продукции. управление издержками предприятия /Т.С. Волкова, А.Г. Кагирова // Молодежь в науке и бизнесе – Саратов- 2014. -С. 28-31.

25. Говорунова Т.В., Федотова Р.В. Перспективы нормативного метода учета затрат на молокоперерабатывающих предприятиях АПК /Т.В. Говорунова, Р.В. Федотова // Прикладные экономические исследования сборник статей сотрудников «Саратовского ГАУ». Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВПО Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова. – Саратов – 2019. –С. 11-16.
26. Григорьева О.Л. Управление денежными потоками на основе формирования прогнозного бюджета движения денежных средств/ О.Л. Григорьева // Островские чтения – 2015. - № 1. - С. 186-190.
27. Додонов А.А. Производственный учет: как реализовать и повысить его контрольные функции //Бухгалтерский учет. 1993. - №10. - с. 45-49.
28. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./Под ред. С.А.Табалиной. - М.: Аудит, ЮНИТИ,1999. – С.560 .
29. Жарикова Л.А.. Управленческий учет: Учеб. пособие. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. 136 с.
30. Закирова А.Р. Аудит управленческого учета в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного финансово – экономического института. – 2018. -№ 3. – С.28. – 30.
31. Закирова А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях// РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2017. - №3.2 – С.52 – 55.
32. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. Проблема достоверности доказательств в аудите // В сборнике: Современные тенденции в образовании и науке сборник научных трудов по материалам Международной научно – практической конференции: в 14 частях. Тамбов, 2017. С. 44-45.
33. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет (2-е издание) / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр, 2008. – 576 с.
34. Исхаков А.Т. Методика интеграции финансового и управленческого учета для целей анализа себестоимости приплода на предприятиях молочного животноводства. // Вестник университета. – 2009. – №17. – С. 32-35.



35. Исхаков А.Т. Жизненный цикл товара и методы управленческого учета. // Вестник Казанского ГАУ. 2008. - №3(9). - С. 48-51.
36. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Управленческие аспекты в отдельных отраслях АПК. Казань: Центр инновационных технологий. 2018. – 324с.
37. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2018. - № 11. - с. 42-50.
38. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании // Вестник Казанского государственного аграрного университета. №4 (30) 2013г.
39. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В., Исхаков А.Т. Особенности калькулирования себестоимости продукции коневодства // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 51. С. 7-11.
40. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Казанского ГАУ. - 2018. - № 3.- с 21-25.
41. Клычова Г.С., Исхаков А.Т. Развитие методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции молочного скотоводства. Казань: Центр инновационных технологий. 2012. 195с.
42. Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. — Ростов н/Д: издательский центр «Март», 2000. 354 с.
43. Новоселова С.А. Направления развития управленческого учета в организациях России / С.А. Новоселова // Аграрный научный журнал. - 2015. - № 6. - С. 80-83.
44. Новоселова С.А. Теоретические основы внедрения и ведения управленческого учета в организациях России / Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясменко, В. В. Башкатов // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы,

- информационное обеспечение. III международная научная конференция аспирантов, магистрантов и преподавателей. - 2018. - С. 69-74.
45. Новоселова С.А., Земцова Н.А. Управленческий учет в организациях России: теоретические аспекты / С.А. Новоселова, Н.А. Земцова // Современные проблемы науки и образования. - 2015.- № 1-1.- С. 727.
46. Новоселова С.А., Земцова Н.А. Использование элементов метода бухгалтерского учета в финансовом и управленческом учете /С.А. Новоселова, Н.А. Земцова // Научная интеграция. Сборник научных трудов. –2019. - С. 1087-1089.
47. Новоселова С.А., Земцова Н.А., Фофанов М.В., Шарова Н.С. Управленческий аспект инвентаризации / С.А. Новоселова, Н.А. Земцова, М.В. Фофанов, Н.С. Шарова // Аграрный научный журнал. - 2015. - № 11. - С. 85-89.
48. Парушина Н.В., Суворова С.П., Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П.Суворова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
49. Петров В.П., Садриева Э.Р. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. № 2. С. Совершенствование учета затрат в животноводстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2000. № 2. С. 17.
50. Санникова М.О., Основы аудита / М.О. Санникова // Учебник для студентов высших учебных заведений - Саратов – 2015.
51. Хазиева А.Т., Внутренний контроль как элемент системы внутреннего контроля // В сборнике статей научно-практической конференции «Новая наука: проблемы и перспективы: в 2 ч. Ч.1. Оренбург, 2016. – С. 189-191.
52. Хазиева А.Т., Организация внутреннего аудита в животноводстве // В сборнике статей научно-практической конференции «Новая наука: современное состояние и пути развития»: в 4 ч. Ч.1 – Стерлитамак: РИЦ АМИ 2016. – С. 287-290.
53. Хоружий Л.И., Джикия К.А., Хоружий В.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в



сельскохозяйственных организациях. — М.: изд-во «Альфа-Пресс», 20016.-223 с.

54. Широбоков В.Г., Логвинова Т.И. Аудит учета животных на выращивании и откорме. // Аудиторские ведомости. — 2017 № 4.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А



## ИНСТРУКЦИЯ

### по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

#### 1. Общие требования безопасности.

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

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

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

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещенности рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;
- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях);
- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

продолжение приложения А



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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования,

продолжение приложения А



повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

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

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

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

## Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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



## Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО схп«Свияга» Апвстовского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

**УТВЕРЖДЕНО**  
**Генеральный директор**

---

---

## **ПОЛОЖЕНИЕ «О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА»**

### **1. Общие положения.**

1.1. Настоящее Положение о службе внутреннего аудита (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом организации.

1.2. Настоящее Положение определяет цели и задачи, принципы, а также функции лиц, ответственных за внутренний аудит.

### **2. Цели внутреннего аудита**

2.1. Основная цель службы внутреннего аудита - это оказание возможного содействия совету директоров и исполнительному руководству организации в выполнении ими своих обязанностей по достижению целей организации.

2.2. Служба внутреннего аудита во взаимодействии с высшим органом управления организацией участвует в разработке мероприятий по улучшению систем управления рисками, контроля с целью обеспечения:

- Эффективности их управления
- Надежности и эффективности системы внутреннего контроля
- Соблюдения законодательства

2.3. Деятельность службы внутреннего аудита представляет собой независимые и объективные гарантии и консультации.

### **3. Подчиненность и обеспечение независимости системы внутреннего аудита**

3.1. Для обеспечения соблюдения принципов независимости и объективности внутреннего аудита руководитель службы внутреннего аудита подчиняется функционально – общему собранию акционеров и административно - генеральному директору организации.

3.2. Общее собрание акционеров утверждает условия трудового договора с руководителем службы внутреннего аудита, а также принимает решения о его поощрении или наказании руководителя. Претендент на должность руководителя службы внутреннего аудита должен получить большинство голосов участников общего собрания акционеров. Порядок принятия решения о прекращении полномочий руководителя службы внутреннего аудита аналогичен порядку принятия работника на должность.

3.3. Общее собрание акционеров должно утверждать план работы службы на год, а также ее структуру.

3.4. В функции руководителя службы внутреннего аудита входит подбор персонала для службы внутреннего аудита.

Продолжение приложения Д



3.5. Определение объектов и объема внутреннего аудита, а также перечень работ и порядок представления отчета производится сотрудниками службы внутреннего аудита самостоятельно.

#### **4. Ответственность руководителя службы внутреннего аудита**

4.1. Руководитель службы внутреннего аудита несёт ответственность перед общим собранием акционеров и высшим руководством организации за работу службы внутреннего аудита и выполнение поставленных задач.

4.2. Руководитель службы внутреннего аудита ежегодно отчитывается перед общим собранием акционеров и высшим руководством организации о результатах деятельности службы внутреннего аудита. В отчётах должны быть представлены результаты проверок, включая существенные риски, проблемы контроля, другие сведения, необходимые общему собранию акционеров и высшему руководству для выполнения своих обязанностей.

4.3. Руководитель службы внутреннего аудита:

- Предоставляет общему собранию акционеров и высшему руководству на утверждение ежегодный план деятельности службы внутреннего аудита, а также ежемесячно предоставляет информацию генеральному директору о выполнении плана деятельности

- Предоставляет общему собранию акционеров и высшему руководству ежегодный отчёт по оценке надёжности и эффективности системы внутреннего контроля

- Своевременно предоставляет общему собранию акционеров и высшему руководству информацию о существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также рекомендации по их улучшению

- Информирует общее собрание акционеров и высшее руководство о ходе выполнения рекомендованных по результатам проведенного аудита мероприятий

- Информирует общее собрание акционеров и высшее руководство об ограничениях, которые не дают возможность службе внутреннего аудита работать с максимальной эффективностью.

#### **5. Обязанности**

5.1. Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита:

- По результатам проведённого анализа рисков составляют план и программу аудита, где определяют приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями деятельности организации

- Своевременно и на высоком профессиональном уровне выполняют план и программу аудита и предоставляют управляющему персоналу отчёты о результатах работы

- Оказывают содействие управляющему персоналу в разработке мероприятий по результатам проведённых аудитов, а также отслеживают результаты выполнения принятых мероприятий

Продолжение приложения Д

- Консультируют административно- управленческий аппарат по вопросам управления рисками, контролю, управлению
- Находятся в постоянной взаимосвязи со всеми подразделениями организации по вопросам ведения внутреннего аудита
- Работают в тесной взаимосвязи с внешним аудитором для снижения дублирования усилий и минимизации затраты на аудит
- Работают в тесной взаимосвязи с сотрудниками следственных органов при расследовании мошенничеств и информируют общее собрание акционеров и высшее руководство о результатах расследований
- Выполняют другие задания и участвуют в других проектах по запросу общего собрания акционеров и высшего руководства.

#### **6. Полномочия**

Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита уполномочены:

- Составлять планы и программы аудита, самостоятельно определять сроки, объемы и объекты аудита.
- Иметь полный доступ ко всей документации предприятия, делать копии необходимых документов.
- Проверять и оценивать все необходимые для проверки документы и направлять эти документы или информацию по ним общему собранию акционеров и высшему руководству
- Запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, где проводится внутренний аудит и других подразделений
- Доводить до сведения общего собрания акционеров и высшего руководства предложения по улучшению процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита
- При недостаточности знаний в конкретных областях, привлекать экспертов со стороны.

#### **7. Ограничения**

Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита не должны:

- Выполнять другие должностные обязанности, помимо работ, связанных со службой внутреннего аудита
- Возглавлять другие подразделения
- Использовать информацию, являющуюся «коммерческой тайной», в личных интересах или если это запрещено законодательством

#### **8. Профессиональные требования к сотрудникам службы внутреннего аудита**

Работники службы внутреннего аудита должны:

- 8.1. иметь высшее экономическое образование, знание законодательства, практический опыт работы не менее 3 лет, знание управленческого учета

Продолжение приложения Д



8.2. владеть знаниями английского языка

8.3. повышать квалификацию:

- 40 часов в год для практикующих внутренних аудиторов

- 20 часов в год для не практикующих внутренних аудиторов

8.4. Не менее 25 % от количества часов повышения квалификации, должны быть получены в специализированной области знаний

## **9. Ответственность за нарушения**

9.1. В случае ненадлежащего выполнения своих должностных обязанностей сотрудниками службы внутреннего аудита или несоблюдения норм настоящего Положения к внутренним аудиторам могут быть применены дисциплинарные взыскания.

9.2. В случае если работником службы внутреннего аудита, в ходе ненадлежащего выполнения своих должностных обязанностей или несоблюдения норм настоящего Положения нанесен материальный ущерб, то он подлежит возмещению в полном объеме.

9.3. В случае неоднократного нарушения норм настоящего Положения и халатного отношения к выполнению своих должностных обязанностей сотрудниками службы внутреннего аудита к ним могут быть применены штрафные санкции в размере 1000 руб.

9.4. Если работником умышленно или в личных интересах не выполняются надлежащим образом должностные обязанности или не соблюдаются нормы настоящего Положения, то на работника может быть наложен штраф в размере 5000 руб.

9.5. Если работником умышленно или в личных интересах не выполняются надлежащим образом должностные обязанности или не соблюдаются нормы настоящего Положения, и в результате этого организации нанесен материальный ущерб, то на работника может быть наложен штраф в размере 7000 руб. с полным возмещением материального ущерба.

## **10. Стандарты деятельности**

10.1. Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита в своей работе должны руководствоваться *Кодексом профессиональной этики внутреннего аудитора* и *Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита*.

## **11. Заключительные положения**

11.1. Настоящее положение, а также все изменения и дополнения к нему должны быть утверждены общим собранием акционеров.

Руководитель службы внутреннего аудита  
Согласовано:

---

Генеральный директор  
Утверждаю:

**УТВЕРЖДЕНО**  
*Генеральный директор*

## **КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ**

### **Общие положения**

1.1. Настоящий Кодекс - правила поведения, которые обязательны для соблюдения внутренними аудиторами при проведении ими внутреннего аудита на предприятии.

1.2. Требования профессиональной этики, содержащиеся в настоящем Кодексе, применяются во всех направлениях деятельности внутренних аудиторов.

### **Этические принципы этики внутренних аудиторов**

1.3. Аудитор должен соблюдать следующие основные этические принципы:

**а) честность:**

- выполнять свою работу должны честно, добросовестно и ответственно;
- должны действовать согласно требованиям закона;
- не должны осознанно совершать деяния, дискредитирующие профессию внутреннего аудитора или свою организацию;
- должны стремиться к достижению целей организации, внося свой вклад, применяя имеющиеся знания и навыки.

**б) объективность.** Внутренние аудиторы должны в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита проявлять профессиональную объективность, исключая субъективные суждения. Внутренние аудиторы должны давать объективную оценку всех обстоятельств и в своих суждениях не должны поддаваться влиянию своих личных интересов или интересов других лиц. Внутренние аудиторы:

- не должны принимать участие в деятельности, которая могла бы привести к необъективным суждениям, и, как следствие, нанести материальный ущерб организации;
- не должны принимать в подарок какое-либо имущество, что могло бы привести к необъективности в оценке и суждениях;
- должны раскрывать все известные им факты, которые, если будут не раскрыты, могут исказить отчеты об внутреннего аудитора.

**в) профессиональная компетентность и должная тщательность.** Внутренние аудиторы должны применять все знания, навыки и опыт, с целью оказания услуг внутреннего аудита на должном уровне.

Внутренние аудиторы:

продолжение приложения Е



1. должны принимать участие в проведении тех мероприятий, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;
2. при оказании услуг внутреннего аудита придерживаться норм и правил МСВА;
3. должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг;
4. должны повышать квалификацию:
  - 40 часов в год для практикующих внутренних аудиторов
  - 20 часов в год для не практикующих внутренних аудиторов
5. Не менее 25 % от количества часов повышения квалификации, должны быть получены в специализированной области знаний

**г) конфиденциальность.** Внутренние аудиторы должны соблюдать «коммерческую тайну» и не разглашать информацию без соответствующих на то санкций должностных лиц, за исключением случаев, когда раскрытие этой информации обязательно согласно юридическими или профессиональными обязанностями.

Внутренние аудиторы:

- должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;
- не должны использовать информацию в личных интересах или интересах, которые могут нанести ущерб достижению целей организации.

#### **Разрешение этических конфликтов**

1.4. От внутреннего аудитора может потребоваться разрешить конфликт, возникающий из применения основных принципов этики.

1.5. Приступая к разрешению этического конфликта, внутренний аудитор должен самостоятельно или с помощью других лиц использовать:

- а) уместные факты;
- б) имеющиеся проблемы;
- в) основные принципы этики, имеющие отношение к проблеме;
- г) установленные внутренние процедуры;
- д) альтернативные действия.

1.6. В интересах внутреннего аудитора может быть осуществлено документирование проблемы, деталей любых обсуждений ее и принятых по ней решений.

**УТВЕРЖДАЮ**  
**Генеральный директор**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### **Должностная инструкция внутреннего аудитора**

Настоящая должностная инструкция разработана и утверждена на основании трудового договора с внутренним аудитором и в соответствии с положениями Трудового кодекса РФ и иных нормативных актов, регулирующих трудовые правоотношения в Российской Федерации.

#### **1. Общие положения**

1.1. Внутренний аудитор в своей деятельности руководствуется:

- нормативными документами и методическим материалом по вопросам выполняемой работы;
- уставом предприятия;
- правилами внутреннего распорядка предприятия;
- приказами и распоряжениями руководителя организации;
- распоряжениями руководителя службы внутреннего контроля;
- настоящей инструкцией.

1.2. Внутренний аудитор должен знать:

- нормативные документы по бухгалтерскому учету и составлению отчетности;
- порядок ведения бухгалтерского учета при различных формах учета и порядок применения всех элементов метода бухгалтерского учета, а также проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности на предприятии;
- требования к порядку проведения проверок, как документальных, так и фактических, а также правильность ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и источников финансирования, а также фактов хозяйственной жизни;
- документооборот и документальное оформление, и отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением активов, обязательств и источников финансирования, а также фактов хозяйственной жизни;
- рабочий план счетов и корреспонденцию счетов, характерную для предприятия;
- порядок организации производства и управления, а также труда и трудовой дисциплины;
- современные методы хозяйствования и управления;
- трудовое законодательство.

Продолжение приложения Ж



## **2. Должностные обязанности.**

- 2.1. Осуществляет в соответствии с действующими должностными инструкциями, Положением «О внутреннем аудите», Кодексом профессиональной этики внутренних аудиторов.
- 2.2. Оформляет и представляет результаты внутреннего аудита своевременно управляющему персоналу для принятия необходимых мер.
- 2.3. Дает своевременные рекомендации руководителю организации об устранении выявленных нарушений и недостатков.
- 2.4. Проверяет достоверность учета активов, обязательств и источников финансирования, а также фактов хозяйственной жизни, правильность отражение их на счетах бухгалтерского учета. Контролирует соблюдение норм расхода топлива, электроэнергии, соблюдения смет командировочных и представительских расходов, порядок формирования отчетности. Следит за соблюдением сроков перечисления налогов и сборов и выплаты заработной платы. Проводит подготовительные работы перед инвентаризацией и непосредственно саму инвентаризацию. Проводит проверку порядка ведения бухгалтерского учета в подразделениях предприятия.
- 2.5. Участвует в разработке и реализации мероприятий, направленных на улучшение эффективности использования средств предприятия, по усилению внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, по обеспечению сохранности имущества предприятия.
- 2.6. Принимает участие во внедрении современных технических средств учета и внутреннего контроля.
- 2.7. Проверяет, консультирует деятельность сотрудников организации по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности.

## **3. Требования к квалификации.**

- 3.1. Внутренний аудитор должен иметь высшее экономическое образование, практический опыт работы не менее 3 лет, знание управленческого учета
- 3.2. Внутренний аудитор обязан знать нормы Российских и Международных стандартов аудита
- 3.4. Внутренний аудитор должен свободно владеть знаниями английского языка
- 3.5. Обязательно ежегодно повышать квалификацию:
  - 40 часов в год для практикующих внутренних аудиторов
  - 20 часов в год для не практикующих внутренних аудиторов
- 3.6. Не менее 25 % от количества часов повышения квалификации, должны быть получены в специализированной области знаний

## **4. Права внутреннего аудитора**

Внутренний аудитор имеет право:

Продолжение приложения Ж

- быть ознакомленным с проектами решений руководства предприятия, связанных с его деятельностью;
- предлагать для рассмотрения руководством предложения по совершенствованию работы, которая связана с выполнением его обязанностей;
- обращаться к руководителям структурных подразделений и специалистам за информацией и документацией по вопросам, связанным с выполнением его обязанностей и входящим в его компетенцию;
- требовать от руководства предприятия создания условий и оказания содействия для должного исполнения своих должностных обязанностей и реализации прав.

## 5. Ответственность

Внутренний аудитор несет ответственность:

5.1. за ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей - в пределах дисциплинарных взысканий. В случае неоднократного нарушения накладывается штраф в размере 1000 руб. При умышленном нарушении или в личных интересах накладывается штраф 5000 руб.

5.2. за ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей, вследствие чего нанесен материальный ущерб организации, наступает материальная ответственность. Нанесенный материальный ущерб подлежит возмещению в полном объеме. В случае умышленного нарушения или в личных интересах, в результате чего нанесен материальный ущерб, на работника накладывается штраф в размере 7000 руб. с полным возмещением материального ущерба

5.3. за причинение материального ущерба – в пределах, определенных уголовным и гражданским законодательством РФ.

Руководитель структурного подразделения:

ФИО \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 Начальник отдела кадров:  
 ФИО \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 С инструкцией ознакомлен:  
 ФИО \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_



Настоящим я, Ахметова Диана Димитриевна  
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного  
аграрного университета  
зачетная книжка № 3315257K

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему «Внебюджетное управление имуществом и внебюджетный аудит на примере общества с ограниченной ответственностью «Система» (ООО «Система»)  
выполненная по материалам ООО «СХТ, Омск»

на 92 страницах и приложений на 14 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 54 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

13 мая 20 20 г

Ахметова  
(подпись)

Ахметова Д.Д.  
(Ф.И.О.)