

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

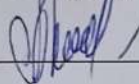
Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Зав. кафедрой _____

 / Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит затрат на окружающую среду
на примере общества с ограниченной ответственностью имени
Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Ягфарова Рания Рамиловна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Закиров Зуфар Расихович

Рецензент
к.э.н., доцент



Логинова Ирина Михайловна

Казань 2022

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.
«12» ноября 2022 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Ягфаровой Рании Рамиловны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет, анализ и аудит затрат на окружающую среду на примере общества с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.01.2022 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:** понятие, значение и классификация природоохранных мероприятий; методика определения экономической эффективности затрат на окружающую среду; виды экологического аудита и их назначение; экономическая характеристика предприятия; анализ финансового состояния; оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; бухгалтерский учет затрат на окружающую среду; организация аудиторской проверки учета затрат; разработка предложений по совершенствованию учета и аудита затрат на окружающую среду
5. **Перечень графических материалов:**
6. **Дата выдачи задания**

«12» ноября 2020г.

Руководитель
Задание принял к исполнению



З.Р. Закиров
Р.Р. Ягфарова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН		
Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ		
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ЗАТРАТ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ	12.11.2020	выполнено
1.1 Понятие, значение и классификация природоохранных мероприятий	22.04.2021	выполнено
1.2 Методика определения экономической эффективности затрат на окружающую среду		
1.3 Виды экологического аудита и их назначение		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	5.06.2021	выполнено
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2 Анализ финансового состояния		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЗАТРАТ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	выполнено
3.1 Бухгалтерский учет затрат на окружающую среду		
3.2 Организация аудиторской проверки учета затрат на окружающую среду		
3.3 Совершенствование учета и аудита затрат на окружающую среду	27.12.2021	выполнено
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ		

Обучающийся

Руководитель

Р.Р. Ягфарова

З.Р. Закиров

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Ягфаровой Рании Рамиловны

На тему: Бухгалтерский учет, анализ и аудит затрат на окружающую среду на примере общества с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния учета, аудита и анализа затрат на охрану окружающей среды и разработка рекомендаций по их совершенствованию в ООО имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан. Исходя из цели выпускной квалификационной работы задачами выдвинуты: изучение теоретических основ учета и аудита затрат на окружающую среду; выявление проблем взаимодействия двух систем; оценка бизнеса изучаемой организации; оценка современного состояния бухгалтерского учета и аудита затрат на окружающую среду в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ; разработка рекомендаций по совершенствованию учета и аудита затрат на природоохранные мероприятия.

ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

To bachelor 's graduation qualifying job Yagfarova Rania Ramilovna

On the topic: «Accounting, analysis and audit of environmental costs on the example of a limited liability company named after Timiryazev, Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan»

The purpose of the final qualification work is to study the current state of accounting, auditing and analysis of environmental protection costs and develop recommendations for their improvement in Timiryazev LLC, Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan. Based on the purpose of the final qualification work, the following tasks were put forward: studying the theoretical foundations of accounting and auditing environmental costs; identification of problems of interaction between two systems; assessment of the business of the organization under study; assessment of the current state of accounting and audit of environmental costs in LLC Timiryazev, Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan; development of recommendations for improving the accounting and audit of costs for environmental protection measures.

The WRC is based on the practical materials of the object under study and is performed at a fairly high level. The competencies provided for by the state final certification program have been mastered in full. The results obtained by the author are reliable, the conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ЗАТРАТ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ.....	8
1.1 Понятие, значение и классификация природоохранных мероприятий	8
1.2 Методика определения экономической эффективности затрат на окружающую среду.....	13
1.3 Виды экологического аудита и их назначение.....	16
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	19
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия.....	19
2.2 Анализ финансового состояния	28
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	33
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЗАТРАТ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	37
3.1. Бухгалтерский учет затрат на окружающую среду	37
3.2. Организация аудиторской проверки учета затрат на окружающую среду	44
3.3. Совершенствование учета и аудита затрат на окружающую среду.....	50
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	61
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	66

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях экономического кризиса и снижения уровня производства усугубляются прежние экологические проблемы и возникают новые. Всевозможные дополнительные вложения руководители организаций стремятся направить в производство. Появляется угроза экономии на экологических затратах. Увеличивается разрыв между производственными силами и системами природоохранных мероприятий. Загрязнение окружающей среды связано, как правило, с производственной деятельностью, поскольку ядовитые газы, токсичные элементы и значительные количества твердых веществ являются побочными продуктами производственных и технологических процессов. Проблема избавления от отходов проще всего разрешается осуществлением сбросов (выбросов) в окружающую среду, что наносит вред существующей живой природе. Этими причинами обусловлено пристальное внимание к проблемам учета и анализа природных ресурсов, элементов загрязнения окружающей среды на предприятиях.

Нехватка денег сельскохозяйственных предприятий ведет к сокращению затрат за счет природоохранных расходов. Политика хозяйственного обособления, разрывы связей, увеличение цен на транспортировку может привести к повсеместному использованию в технологических процессах некондиционного сырья, аварийного оборудования, что ведет, как правило, к росту производственного травматизма, профессиональных заболеваний. При смене технологий есть вероятность подключения новейших типов стоков к системам очистных сооружений, ориентирующиеся на другой спектр загрязнителей. Может повлиять на экологическую обстановку и производство низкокачественных продукции.

Отрицательное влияние на окружающую среду крупных организаций сохраняется в сложившихся многопрофильных сельскохозяйственных центрах. Сильное загрязнение атмосферы и воды в сельскохозяйственных регионах России может привести к весьма тревожным экологическим ситуациям. Экологические нагрузки не только концентрируются в крупных

сельскохозяйственных регионах, но и переходят в районные центры, пригороды, деревни и села.

Улучшение экономической ситуации в России находится в тесной связи с экологией. Наша страна богата природными ресурсами, составляющие основу экологии. Мы должны их беречь и охранять, сохранить для наших детей, т.к. это является одной из главных задач всех жителей нашей планеты. Биологические потери или изменения в идеологии взаимодействия человека с окружающей средой счистилось последствиями выхода из экологического кризиса во всем мире. Современное состояние учета природоохранных мероприятий, новые эколого-экономические требования производства в условиях коммерциализации при переходе к рынку и реформирования бухгалтерского учета ставят соответствующие задачи перед всей наукой и бухгалтерским учетом.

Одной из проблем эколого-экономических отношений в свете концепции устойчивого развития является разработка и совершенствование направлений анализа и принципов учета природоохранных мероприятий, что включает в себя финансовый и управленческий учет, а также анализ по экологическим показателям. Особенность реализации программ учета и анализа природоохранных мероприятий состоит в том, что вся официальная природоохранная отчетность, составляемая предприятиями, недостаточна или недостоверна. В любых представляемых предприятиями сведениях наблюдается занижение величин фактического воздействия выбросов и сбросов на окружающую среду. Современная отчетность по предоставлению экологических результатов хозяйственной деятельности остается неполной и с трудом поддается сопоставлению, так как все предпочитают сообщать о хороших новостях, нежели о плохих. Все это может повлечь за собой экологические катастрофы, возможные потери, результаты которых могут многократно превысить ожидаемые выгоды от реализации проекта. Это касается не только крупномасштабных, но и относительно мелких проектов в различных сферах деятельности человека.

Объект исследования выпускной квалификационной работы ООО имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан. Предмет исследования – затраты на окружающую среду.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния учета, аудита и анализа затрат на охрану окружающей среды и разработка рекомендаций по их совершенствованию в ООО имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан. Исходя из цели выпускной квалификационной работы задачами выдвинуты: изучение теоретических основ учета и аудита затрат на окружающую среду; выявление проблем взаимодействия двух систем; оценка бизнеса изучаемой организации; оценка современного состояния бухгалтерского учета и аудита затрат на окружающую среду в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ; разработка рекомендаций по совершенствованию учета и аудита затрат на природоохранные мероприятия.

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

В ходе проведения исследований были использованы современные экономические методы исследования. Были обследованы различные показатели в годовых отчетах предприятия за 2016 – 2020 годы, а также нормативные источники по бухгалтерскому учету и аудиту.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством работы ООО имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан с целью совершенствования бухгалтерского учета и аудита затрат на защиту окружающей среды.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ЗАТРАТ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

1.1 Понятие, значение и классификация природоохранных мероприятий

Выбор природоохранных мероприятий требует всестороннего экономического обоснования экологических расходов, что является важным фактором при ограниченности государственных средств и необходимости их применения с наибольшей отдачей в условиях перехода к рыночным отношениям. Для обоснования экономической целесообразности природоохранных мероприятий применяются показатели эффективности затрат экологического назначения [19].

Предприятия сельскохозяйственного назначения и трудовые коллективы экономически не заинтересованы в осуществлении активной природоохранной деятельности, в осуществлении мероприятий по рациональному природопользованию. Оценка эффективности по хозяйственной деятельности осуществляется на основе системы экономических показателей. Важным фактором является объем выпуска продукции, доход. Несмотря на это, без учета эффективности природоохранных мероприятий не может быть достигнута народнохозяйственная эффективность сельскохозяйственных предприятий.

Природоохранные мероприятия – все виды хозяйственной деятельности, которые направлены на снижение отрицательного антропогенного воздействия на природу, на сохранение, улучшение и рациональное использование природно-ресурсного потенциала страны. Все они достаточно разнообразны и по своему назначению объединяются в три группы [23].

Первая группа - одноцелевые. Их целью является полное исключение или уменьшение сельскохозяйственного загрязнения окружающей среды. Природоохранный эффект такого мероприятия обусловлен установкой в организациях стандартной природоохранной техники; разработкой и

внедрением новых более эффективных способов очистки; внесением определенных изменений в технологию, который приводит к уменьшению загрязнения.

Вторая группа природоохранных мероприятий объединяет одноцелевые ресурсосберегающие исследования, цель которых направлена на экономию сырья, топлива и энергии. Этого можно добиться при внедрении новейших технологий, которые могут снизить нормы расходов на сырье и энергию, уменьшить потери при транспортировке и хранении продуктов труда.

Третья группа природоохранных мероприятий называется многоцелевыми. Данная группа решает задачи связанные с проблемами повышения качества продукции; улучшения применения природных ресурсов, технологических оборудования, рабочей силы и иных элементов материального производства. Это разработки по созданию систем замкнутого водоснабжения сельскохозяйственных предприятий; исследования по утилизации отходов вместо их захоронения; разработки по созданию малоотходных, безотходных, ресурсосберегающих технологий.

Защита окружающей среды – это комплексная проблема, которая может быть решена только совместными усилиями специалистов различных отраслей науки и техники. Наиболее эффективной формой защиты окружающей среды от вредного воздействия промышленных предприятий является переход к малоотходным и безотходным технологиям. Это потребует решения целого комплекса сложных технологических, конструкторских и организационных задач. [44]. Экологизация промышленного производства должна развиваться по следующим направлениям: совершенствование технологических процессов и разработка нового оборудования с меньшим уровнем выбросов вредных примесей и отходов в окружающую среду; широкое внедрение экологической экспертизы всех видов производств и промышленной продукции; замена токсичных и не утилизируемых отходов на нетоксичные и утилизируемые;

широкое применение дополнительных методов и средств защиты окружающей среды.

Природоохранные мероприятия обеспечивают снижение и ликвидацию отрицательного антропогенного воздействия на окружающую среду, способствуют сохранению и рациональному применению природно-ресурсного потенциала].

Основные направления природоохранных мероприятий на предприятии:

1) охрана окружающей среды от загрязнения и сохранение ее качества;

Практика хозяйственной деятельности в различных секторах экономики поддается частым изменениям, появляются новые пути и целые отрасли экономической деятельности, новые виды операций, к которым стандарты еще не разработали. В таких случаях отражение ряда важнейших показателей бухгалтерского учета и отчетности приобретает субъективную основу, так как начинается зависимость от личного суждения и оценок ее составителей. Очень важно, чтобы суждения такого рода и оценки строились в русле сложившихся принципов отражения учетных данных, т.е. на основе тех же принципов и концепций, служащие гарантией интересов пользователей финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет имеет огромные возможности, и его методологию можно направить и на социальную деятельность сельскохозяйственного предприятия. В современном мире эта идея не воспринимается руководителями и бухгалтерами сельскохозяйственных организаций всерьез, но мы предполагаем, что это всего лишь вопрос времени. Осознание необходимости введения новых подходов позволит кардинально трансформировать существующий порядок бухгалтерского учета, создаст условия для динамичного взаимодействия общества и предпринимательства.

Каждый хозяйствующий субъект выбирает методы управления на собственном уровне, но вместе с тем нужно принимать в расчет ограничения, образующие внешнюю среду. Создание механизма менеджмента, который

стимулирует мероприятия природоохранного назначения, необходимо при обеспечении социально-экономического и экологического развития и связано с реализацией следующих задач:

1) созданием структуры управления посредством выделения главных элементов, установления перечня обязанностей и прав экономических субъектов;

2) формированием, тестированием и оценкой более рациональных природоохранных нормативов, штрафов, платежей, определяющее конкретное содержание данного механизма.

Перечень мероприятий природоохранного назначения можно представить в следующем виде:

1. Охрана и рациональное использование водных ресурсов:

– строительство головных и локальных очистных сооружений для сточных вод предприятий с системой их транспортировки;

– внедрение систем оборотного и бессточного водоснабжения всех видов;

– осуществление мероприятий для повторного использования сбросных и дренажных вод, улучшения их качества, которые не вызывают побочного негативного воздействия на другие природные среды и объекты (аккумулирующие емкости, отстойники, сооружения и устройства для аэрации вод, биологические инженерные очистные сооружения, биологические каналы, экраны);

– строительство опытных установок и цехов, которые связаны с созданием способов очистки сточных вод и переработкой жидких отходов и кубовых остатков;

– реконструкция или ликвидация накопителей отходов;

– формирование и внедрение автоматической системы контроля за составом объемов сброса сточных вод.

2. Охрана воздушного бассейна:

- установка газопылеулавливающих устройств, которые предназначены для улавливания и обезвреживания вредных веществ из газов, отходящих от технологических агрегатов, и из вентиляционного воздуха перед выбросом в атмосферу воздуха;

- строительство опытно-производственных установок и цехов по созданию способов очистки отходящих газов от вредных выбросов в атмосферу;

- оснащение двигателей внутреннего сгорания нейтрализаторами с целью обезвреживания отработавших газов, создание станций регулировки двигателей автомобилей в целях снижения токсичности отработавших газов, систем снижения токсичности отработавших газов, создание и внедрение присадок к разным видам топлива, которые снижают токсичность и дымность отработавших газов, и другие;

- формирование автоматических систем контроля за загрязнением атмосферного воздуха, оснащение стационарных источников выброса вредных веществ в воздушный бассейн приборами контроля, строительство, приобретение и оснащение лабораторий по контролю за загрязнением атмосферного воздуха;

- оснащение установками для утилизации веществ из отходящих газов;

- приобретение, изготовление и замена топливной аппаратуры при переводе на сжигание топлива других видов или улучшение режимов сжигания топлива.

3. Использование отходов производства и потребления:

- строительство мусороперерабатывающих и мусоросжигательных заводов и полигонов для складирования бытовых и сельскохозяйственных отходов;

- приобретение и внедрение установок, оборудования и машин для переработки, сбора и транспортировки бытовых отходов с территории городов и других населенных пунктов;

- строительство установок, производств и цехов для получения сырья или готовой продукции из отходов производства.

4. Экологическое просвещение, подготовка кадров:

- работы по экологическому образованию кадров.

5. Научно-исследовательские работы:

- разработка экспресс-методов определения вредных примесей в воздухе, воде и почве;

- разработка нетрадиционных методов и высокоэффективных систем и установок для очистки отходящих газов сельскохозяйственных организаций, утилизации отходов;

- разработка технологических процессов, оборудования, приборов и реагентов, которые обеспечивают глубокую переработку сырья с утилизацией образующихся отходов;

- совершенствование методов обезвреживания твердых бытовых отходов с целью предотвращения попадания в природную среду тяжелых металлов и ксантобиотиков;

- проектно-изыскательские и опытно-конструкторские работы по созданию природоохранного оборудования, установок, сооружений, предприятий и объектов, прогрессивной природоохранной технологии, методов и средств

- защиты природных объектов от негативного воздействия.

1.2 Методика определения экономической эффективности затрат на окружающую среду

Экономическая эффективность природоохранной деятельности означает ее результативность, т.е. соотношение между результатами и обеспечившими их затратами на мероприятия природоохранного назначения. Оценка экономической эффективности расходов на охрану окружающей среды необходима для наиболее рационального применения ограниченных материальных и финансовых ресурсов организации. Это является оценкой уже

полученных выгод (или невыгод), для набора наиболее целесообразного варианта природоохранного проекта, а также для определения объема расходов, которые нужны для достижения оптимальных эколого-экономических результатов.

Под экономической эффективностью понимают относительную величину превышения полученного финансового результата над произведенными затратами. Согласно типовой методике, расчет экономической эффективности мероприятий природоохранного назначения базируется на сопоставлении затрат на их осуществление с экономическими результатами, который достигнут с помощью этих мероприятий. В данном случае речь идет о категории экономического эффекта, который достигается в результате проведения мероприятий природоохранного назначения.

В соответствии с существующей методикой различают первичный эффект и конечный комплексный социально-экономический эффект от мероприятий природоохранного назначения. Первичный эффект выражается в снижении загрязнения окружающей среды и улучшения ее состояния и проявляется в снижении объемов загрязнений и концентраций вредных примесей в атмосфере, водной среде и почве. Учитывая необходимость сочетания экономических и экологических интересов организаций, первичный эффект выражают непосредственно в виде приращения продукции, выпущенной без нарушения экологических норм.

Суть конечного эффекта заключается в повышении уровня жизни населения, эффективности производства. В этом случае экономические результаты могут проявляться как прирост чистой продукции, снижение потерь сырья и материальных ресурсов, экономия затрат в непроизводственной сфере, снижение расходов из личных средств.

Социальный эффект заключается в снижении заболеваемости населения, улучшении условий отдыха, сохранении природных ресурсов, которые имеют эстетическую ценность. Специфика социального эффекта природоохранной

деятельности заключается в преобладающем значении его качественных характеристик. [31]. Несмотря на это социальный эффект может учитываться и в экономических показателях: экономия затрат на лечение, выплаты по больничным листам и пр.

Методика предусматривает расчет общей (абсолютной) и сравнительной экономической эффективности. Абсолютная эффективность затрат на охрану окружающей среды определяется для выявления экономической результативности природоохранных мероприятий на различных уровнях хозяйствования (государство, регион, отрасль, предприятие). Сравнительная эффективность затрат необходима для экономического обоснования и отбора наиболее приемлемых (оптимальных) вариантов мероприятий природоохранного значения. Общая (абсолютная) экономическая эффективность природоохранных мероприятий определяется как отношение полного экономического эффекта к приведенным затратам на осуществление мероприятий:
$$\mathcal{E}_3 = \sum \mathcal{E}_{ij} : (C + E_n K) \quad (1)$$

где $\mathcal{E}_{ij}$ — полный экономический эффект i -го вида на j -ом объекте;

C — текущие затраты;

E_n — нормативный коэффициент эффективности капиталовложений, равный 0,08.

K — капитальные затраты;

- подготовки документов для освобождения (корректировки) от платежей за загрязнение окружающей природной среды;

- проверки документов на выдачу (продление) временных разрешений на выброс, сброс загрязняющих веществ, размещение отходов, рассмотрение обращений;

- проведения консультаций и выдачи рекомендаций;

- проверки материалов заявителя на получение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности в области охраны окружающей среды.

1.3 Виды экологического аудита и их назначение

Объектами экологического аудита являются: имущество (природные объекты, земельные участки, здания и сооружения, машины и оборудования и др.); система управления предприятием в чрезвычайных ситуациях; текущие операции предприятия (фирмы) (производственные, коммерческие и др.); программы охраны окружающей среды и обеспечения безопасности персонала и пр. Процедура экологического аудита должна обеспечивать возможность оценки соответствия проверяемого объекта установленным, для него критериям экологического аудита.

Основными этапами процедуры экологического аудита являются: проверка первичной документации, журналов регистрации и прочих материалов, регистрирующих показатели природоохранной деятельности; сбор информации в рамках проведения аудита, включая собеседование с персоналом; визуальное обследование объекта, проверка состояния и эксплуатации технических средств; инструментальный анализ параметров окружающей среды и факторов негативного воздействия; выработка рекомендаций по совершенствованию природоохранной деятельности и рациональному использованию природных ресурсов.

При проведении аудита предприятие получает ряд преимуществ: определение возможных путей достижения экологизации деятельности предприятия и выявление причин, препятствующих достижению этой цели; снижение вероятности подвергнуться риску судебной тяжбы и выплаты большой компенсации за причиненный ущерб, а также экологических платежей и штрафов; усиление экологизации деятельности и политики предприятия, экологической сознательности и повышение экологической ответственности персонала предприятия; определение степени соответствия деятельности предприятия экологическим нормативам качества окружающей среды, установленным органами федеральной государственной власти и субъектами

федерации; разработка мер по улучшению экологической деятельности предприятия и одновременно по снижению стоимости производимой продукции; разработка информационной базы немедленного реагирования на случай возникновения опасности; улучшение методов управления при решении экологических проблем; экономическое стимулирование проектов, обеспечивающих снижение отрицательного воздействия на окружающую природную среду; улучшение взаимоотношений со структурами власти и общественностью; оценка-риска и ущерба, связанного с загрязнением окружающей среды в результате производственной или иной деятельности предприятия; соответствие стандарта, устанавливающим приемлемый уровень экологического риска, или экологическим критерием.

В настоящее время существует несколько направлений проведения экологического аудита [38]:

1. Экологический аудит на промышленном предприятии. Охватывает такие области деятельности предприятия, как планирование, исследования, разработка продукции и процессов, маркетинг, продажа, покупка, упаковка, технология производства, финансы, основные средства, подбор и обучение персонала.

2. Экологический аудит инвестиционных проектов. Применяется для обоснования инвестиций, их целесообразности и эффективности с учетом прежде всего требований экологической безопасности инвестиционных проектов включая новое строительство, расширение, реконструкцию, техническое перевооружение, ремонт, реставрацию предприятий, зданий, сооружений, а также установление приоритетных направлений, для которых необходима государственная поддержка. Некоторые международные банки (Мировой банк, Европейский банк реконструкции и развития) вопросы о кредитовании рассматривают только после проведения экологического аудита.

3. Экологический аудит при приватизации, смене прав собственности. Обусловлен необходимостью определения ответственности за прошлый экологический ущерб при смене собственника.

4. Экологический аудит лицензируемой деятельности. Применяется по требованию лицензионных органов как на этапе выдачи лицензии, так и на этапе действия лицензии, при проверке выполнения лицензионных требований.

5. Экологический аудит в системе управления окружающей средой. Является неотъемлемой частью системы экологического менеджмента и применяется для определения ее эффективности как на этапе сертификации, так и в процессе функционирования.

6. Экологический аудит при оценке экологической безопасности промышленных производств и хозяйственных систем. Общие критерии экологической безопасности, являясь экологоэкономическими показателями, позволяют оценить хозяйственную систему любого ранга как по совокупности признаков ее экологической опасности для всей природной системы территории, так и по эффективности использования естественных систем жизнеобеспечения.

7. Экологический аудит при изучении, использовании, освоении, охране и воспроизводстве природных ресурсов (земельных, водных, лесных). Проводится для оценки деятельности, связанной с использованием минерально-сырьевых ресурсов.

8. Экологический аудит цикла обращения отходов производства и потребления. Его цель — оценка системы управления отходами (по всему циклу обращения) требованиям действующей на территории РФ нормативно-правовой и технологической документации.

9. Экологический аудит природоохранных мероприятий. Может быть использован для оценки эффективности уже проведенных природоохранных мероприятий или мероприятий, находящихся в стадии реализации.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия

ООО им. Тимирязева расположена в северной части Республики Татарстан в Балтасинском районе, в 105 км от Казани по Северному тракту (дорога федерального значения), в 5 км от райцентра Балтасы. Имеет подходы к железнодорожным станциям Арск и Шемордан.

Юридический адрес: 422253, Республика Татарстан, Балтасинский район, село Норма, ул. Казанская, д.3.

Район расположен в северной части республики Татарстан. Граничит с Кукморским, Арским, Сабинским районами, республикой Марий-Эл и Кировской областью. По территории района проходит автомобильная трасса Казань – Пермь. Балтасинский муниципальный район образован в 1930 году. Территория района изрезана многочисленными оврагами, малыми реками.

Климат села Норма, в котором находится ООО им. Тимирязева можно отнести к умеренно-континентальному. Среднегодовая температура воздуха составляет 2,9С, среднемесячная температура января равна -13,2С, июля – 19,1С, продолжительность вегетационного периода составляет 133-136 дней. Сумма осадков за этот период превышает 230 мм, из них 90-95 мм выпадает в первую половину вегетации. Продолжительность безморозного периода 132-135 дней. Устойчивый снежный покров образуется в начале третьей декады ноября. Продолжительность залегания снежного покрова 145-150 дней, средняя дата его разрушения – 10 апреля. Весной и летом в отдельные годы наблюдается засуха. Почвенный покров довольно однообразен и представлен плодородными почвами черноземного типа, на долю которых приходится 91,3% от площади всех сельскохозяйственных угодий.

Для проведения анализа состояния земельных угодий в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ размера, состава и структуры земельного фонда в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по республике за 2020 год	
	2016		2017		2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %		
Всего земель	4444	X	4544	X	4466	X	4544	X	4544	X	6556	X
в т.ч. с/х угодий	4198	100	4298	100	4298	100	4298	100	4298	100	6307	100
из них: пашня	3632	86,5	3732	86,8	3732	86,8	3732	86,8	3732	86,8	5555	88,1
сенокосы	265	6,3	265	6,2	265	6,2	265	6,2	265	6,2	116	1,8
пастбища	301	7,2	301	7,0	301	7,0	301	7,0	301	7,0	612	9,7
Процент распаханности, %	X	86,5	X	86,8	X	86,8	X	86,8	X	86,8	X	88,1

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ за 2020 год приходится на пашню и составляет 86,8%. В отчетном 2020 году общая площадь земель по сравнению с предыдущим годом не изменилась, однако она увеличилась на 68 га по сравнению с 2016 годом. Площадь пашни в 2020 году увеличилась на 100 га по сравнению с 2016 годом. Это означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения растениеводческой продукции. Площадь сенокосов за изучаемые годы не

изменилась и составляет 265 га. Площадь пастбищ за период с 2016 по 2020 годы так же не изменилась и составляет 301 га.

Процент распаханности в 2020 году составляет 86,8 %, что показывает оптимальный процент распаханности.

Таким образом, можно сказать, что ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ занимает достаточно большую площадь, и обладает большими потенциальными возможностями по производству сельскохозяйственной продукции. Специализация представляет собой процесс сосредоточения деятельности предприятия на развитие той или иной отрасли или на производстве отдельных видов продукции. Экономическое значение специализации сельского хозяйства позволяет более эффективно использовать природно-климатические и экономические условия зоны и способствует концентрации материальных, финансовых ресурсов на производстве продукта.

Определим специализацию ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, которая представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы, в %

Виды товарной продукции	Годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
Зерно	8,5	15,2	16,2	8,7	14,3
Молоко	71,0	64,8	65,1	70,8	68,4
Мясо КРС	18,3	18,2	16,9	19,7	16,9
Картофель	2,2	1,8	1,8	0,8	0,4
Итого	100	100	100	100	100

Из данных таблицы 2 видно, что в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция скотоводства, а именно производство молока, которое в 2020 году составляет – 68,4%.

Исходя из расчетов структуры товарной продукции, можно сказать, что на предприятии складывается скотоводческая специализация молочного

направления. Также можно отметить, что в ООО им. Тимирязева глубокий уровень специализации.

На основе данных таблицы 2, используя формулу (1), предложенную профессором И.В. Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = \frac{100}{\sum P_i \cdot (2 \cdot i - 1)} \quad (1)$$

где K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – о среднем, от 0,40-0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = \frac{100}{\sum P_i \cdot (2 \cdot i - 1)} = \frac{100}{85,3 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 14,3 \cdot (2 \cdot 1 - 1)} = 0,78 \quad (2)$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,6 свидетельствует о глубоком уровне специализации ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ. Для анализа обеспеченности предприятия основными производственными фондами необходимо рассчитать показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда, представленные в таблице 3.

Данные показатели имеют важное значение для повышения конечных результатов сельскохозяйственного производства, так как во многом определяют уровень и темпы его развития.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб	115884	112106	159913	198651	252716	385793
Число среднегодовых работников, чел	97	114	114	110	131	94
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4207	4198	4198	4298	4298	6703
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб	2754,5	2670,5	3809,2	4621,9	5879,9	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб	1194,6	983,4	1402,7	1805,9	1929,1	4111,0

Исходя из данных таблицы 3, можно отметить, что среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в 2020 году увеличилась по сравнению с 2019 годом на 54065 тыс. руб., среднегодовая численность работников увеличилась на 21 чел. В результате этого, фондооснащенность увеличилась в 2020 году на 1258 тыс. руб. благодаря увеличению среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Важно отметить, что фондовооруженность возросла на 123,2 тыс. руб. в 2020 году по сравнению с 2019 годом. Если сравнить показатели фондовооруженности можно увидеть, что и среднереспубликанские показатели 2020 года больше на 1210,9 тыс. руб. показателей ООО им. Тимирязева за 2020 год.

Фондообеспеченность непосредственно связана с показателем энергообеспеченности, а фондовооруженность с энерговооружённостью. Как правило, существует прямая зависимость уровня производительности труда от

этих показателей. Показатели фондовооружённости и фондооснащённости являются важными показателями, которые характеризуют уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства, от их возрастания зависит решение проблем, связанных с ростом производительности труда и повышения продуктивности земель.

Рассчитаем основные показатели обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами: энерговооруженность и энергооснащенность, которые представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Сумма энергетических мощностей, л.с	11836	11904	12105	12322	12739	8810
Число среднегодовых работников, чел	97	114	114	110	131	94
Площадь пашни, га	3632	3632	3632	3732	3732	5961
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с	325,9	327,8	333,2	330,2	341,3	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с	122,0	104,4	106,1	112,0	97,2	93,9

Исходя из таблицы 4, можно отметить, что энергетические ресурсы наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материально-технических ресурсов сельскохозяйственного производства.

Важно отметить, что показатели энергооснащенности и энерговооруженности варьируют. В 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло увеличение энергооснащенности на 11,1 га пашни и уменьшение энерговооруженности на 14,8 на 1 работника соответственно.

По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2020 год энергооснащенность и энерговооруженность труда в ООО им. Тимирязева выше соответственно на 193,5 и на 3,3 пункта. Следовательно, изучаемая

организация имеет более высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

С развитием научно-технического процесса происходят существенные изменения в составе работников хозяйства.

Единственным фактором, обеспечивающим создание прибавочного продукта и расширенное воспроизводство, является живой человеческий труд. Он представляет собой целесообразно деятельность, направленную на видоизменения и приспособление предметов труда для удовлетворения человеком своих потребностей.

Трудовые ресурсы – один из основных факторов производства, и результаты производства, прежде всего, зависят от качественного состояния и рационального использования этой составляющей. Поэтому, давая оценку обеспеченности ООО им. Тимирязева средствами производства, необходимо дать характеристику его трудообеспеченности и уровня использования труда. Для определения годового запаса труда и уровня его использования рассчитаем показатели в таблице 5.

Исходя из таблицы 5 можно сказать, что за счет увеличения количества работников за период с 2019 по 2020 годы в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ годовой запас труда увеличился на 46,7 тыс. чел-час и в сравнении с республиканскими данными является очень высоким. Из таблицы также видно, что уровень использования запаса труда в ООО им. Тимирязева за изучаемый период значительно уменьшается. В отчетном году этот показатель составил 90,69 %, что на 23,02 % меньше по сравнению с 2016 годом.

В целом, обеспеченность хозяйства трудовыми ресурсами удовлетворительна, а уровень использования трудовых ресурсов незначителен. Хозяйство полностью обеспечено рабочей силой и квалифицированными кадрами среднего звена.

Для того чтобы дать оценку достигнутому уровню экономической эффективности реализации в сельскохозяйственных предприятиях используют

систему показателей, характеризующих использование земли, производственных фондов, труда. Оценка экономической эффективности реализации сельскохозяйственной продукции в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ приведена в таблице 6.

Таблица 5 – Уровень использования запаса труда в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ, за 2020 год
	2016	2017	2019	2020	
Среднегодовая численность работников, чел.	115	111	83	79	100,0
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	209,3	202,02	154,0	146,5	183,0
Фактически отработано всеми работниками, тыс. чел.-час	238,0	229,0	161,0	160,0	196,0
Уровень использования запаса труда, %	113,71	113,36	104,5	109,2	107,2

Сравнение приведенных данных в таблице 6, а именно систем показателей, позволяет получить всестороннюю характеристику степени эффективности производства в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ. Эти показатели имеют не только учётное, но и экономическое значение, так как они участвуют в развитии товарно-денежных отношений, а продукт производства выступает в качестве товара на рынке.

Показатели стоимости валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий, одного среднегодового работника и 100 руб издержек производства за исследуемый период имеет тенденцию к увеличению, что свидетельствует о снижении эффективности производства на предприятии. Так, стоимость валовой продукции на одного среднегодового работника в 2020 году составила 27,1 тыс. руб., что на 1,5 % ниже чем в 2016 году.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	59,0	67,6	70,5	75,2	79,2	69,1
1 среднегодового работника, тыс.руб	25,6	24,9	25,7	29,1	27,1	49,4
100 руб издержек производства, руб	1,9	1,9	1,7	1,6	1,2	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб	1032,4	1458,0	1684,5	1838,8	2046,0	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб	447,8	536,9	614,9	712,0	699,0	621,3
100 руб основных производственных фондов, руб	41,6	54,3	44,2	39,8	36,8	15,1
100 руб издержек производства, руб	34,0	40,5	39,5	40,1	31,3	22,4
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб	506,6	645,7	831,7	950,0	1145,4	427,6
1 среднегодового работника, тыс.руб	95,4	137,1	309,9	303,9	391,3	305,5
100 руб основных производственных фондов, руб	8,9	13,9	22,3	17,0	20,6	7,4
100 руб издержек производства, руб	7,2	10,3	19,9	17,1	17,5	11,0
Уровень рентабельности, убыточности продукции, %	13,6	15,6	32,9	24,1	28,1	14,8

Размер валового дохода свидетельствует об неэффективности использования труда овеществленного в средствах производства, и затрат живого труда. Все показатели, рассчитанные с использованием суммы валового дохода в хозяйстве в целом повышаются за изучаемый период. Этот показатель имеет особое значение для развития сельского хозяйства, расширения

производства и жизненного уровня работников, следовательно, необходимо уделять большое внимание его увеличению.

Центральное место во всей приведенной системе оценочных показателей экономической эффективности занимают показатели суммы прибыли. Все показатели, рассчитанные с использованием суммы прибыли в хозяйстве, повышаются за изучаемый период, и даже в сравнении со среднереспубликанскими данными остаются достаточно высокими.

Уровень рентабельности показывает, сколько прибыли получено на 1 рубль вложенных средств. Данный показатель в динамике увеличивается, и в 2020 году он составляет 28,1%, это выше, чем в среднем по республике почти в два раза.

Если рассмотреть в динамике, то, как видно из таблицы 6 многие показатели экономической эффективности в 2020 году стабильные. И, поэтому, основными путями повышения экономической эффективности хозяйства является снижение затрат на производство, а это определяется эффективным использованием земельных, трудовых, материальных ресурсов предприятия.

Все выше перечисленные показатели влияют на производство продукции, и, следовательно, на финансовые результаты.

2.2 Анализ финансового состояния

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение, использование финансовых ресурсов предприятия и всю производственно-хозяйственную деятельность предприятия. Начнем с анализа ликвидности и платежеспособности. Анализ ликвидности и платежеспособности осуществляется сравнением средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву,

сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. Ликвидность организации означает ликвидность его баланса.

Анализ ликвидности баланса ООО им. Тимирязев Балтасинского района РТ представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации ООО им. Тимирязев Балтасинского района РТ, за 2020 год

Актив	На начало	На конец	Пассив	На начало	На конец	Платежный излишек	
						На начало	На конец
1	2	3	4	5	6	7	8
А1 Наиболее ликвидные активы	201	1815	П1 Наиболее срочные обязательства	30450	30976	30249	29161
А2 Быстро реализуемые активы	9033	11960	П2 Краткосрочные пассивы	0	0	-9033	-11960
А3 Медленно реализуемые активы	163920	224680	П3 Долгосрочные пассивы	35916	40680	-128004	-184000
А4 Трудно реализуемые активы	109547	109783	П4 Постоянные (устойчивые) пассивы	216335	276582	106788	166799
Валюта баланса	282701	348238	Валюта баланса	282701	348238	X	X

Как видно из данных таблицы 7, баланс предприятия нельзя назвать абсолютно ликвидным, т.к. на отчетный год неравенство по группе А1 и П1 не выполняется. У предприятия существует проблема покрытия срочных обязательств наиболее ликвидными активами, такими как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения. Вдобавок этому в течение отчетного года проблема усугубилась в связи со значительным ростом кредиторской задолженности компании. Однако важно отметить выполнение остальных условий неравенств.

Выполнение неравенства $A2 > П2$ говорит о том, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Выполнение неравенства $A3 > П3$ свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Выполнение неравенства $A4 < П4$ показывает соблюдение минимального условия финансовой устойчивости организации, наличия у нее собственных оборотных средств.

Таким образом, рекомендуется проанализировать сроки погашения кредиторской и дебиторской задолженности, как наиболее крупных статей баланса, чтобы удостовериться, что генерируемые входящие денежные потоки позволяют погашать обязательства компании в срок, и уже на основе результатов этого анализа разрабатывать дальнейшую инвестиционную политику.

Для того, чтобы проанализировать платежеспособность предприятия необходимо определить финансовые коэффициенты платежеспособности, которые считаются парами (на начало и на конец анализируемого периода).

Значение коэффициентов можно оценить в динамике, если их значения не соответствуют нормативу. Динамику коэффициентов платежеспособности покажем в таблице 8.

Исходя из общего показателя платежеспособности таблицы 8, можно сказать, что предприятие способно погашать краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства перед кредиторами за счёт всех активов. Коэффициент «критической оценки» говорит о том, какая часть краткосрочных обязательств организации погашается за счет средств на счетах. На конец года

он составляет 0,3. По коэффициенту текущей ликвидности хочется отметить, что предприятие не имеет прочное финансовое положение, так как коэффициент текущей ликвидности уменьшился. Оборотные активы по сравнению с внеоборотными активами заметно ликвидней. Поэтому можно сделать вывод, что доля оборотных средств позволяет судить о ликвидности баланса в целом. То есть, в организации складывается ликвидный баланс. Коэффициент обеспеченности собственными средствами рассчитывается для оценки платежеспособности предприятия. Из этого следует, что структура баланса в ООО им. Тимирязева признается положительной.

Финансовая устойчивость предприятия представляет собой состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, обеспечивающее развитие предприятия, основанное на росте прибыли и капитала при сохранении его платежеспособности.

Рассчитаем следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости в таблице 9.

Таблица 8 – Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2020 год

Показатели	Нормативное ограничение	На начало года	На конец года	Изменение
Общий показатель платежеспособности (L 1)	$L1 > 1$	1,3	1,7	0,4
Коэффициент абсолютной ликвидности (L 2)	$0,2 < L2 < 0,5$	0,01	0,04	0,03
Коэффициент «критической оценки» (L 3)	$0,7 < L3 < 0,8$	0,2	0,3	0,1
Коэффициент текущей ликвидности (L 4)	$1,5 < L4 < 2$	3,7	5,4	1,7
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L 5)	Увеличение в динамике положительно	0,5	0,7	0,2
Доля оборотных средств в активах (L 6)	$L6 > 0,5$	0,6	0,7	0,1
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L 7)	$L7 > 0,1$	0,52	0,65	0,13

Исходя из данных таблицы 9, можно сделать вывод, что хозяйство

финансово стабильно, так как значение коэффициента финансовой устойчивости (U5) соответствует нормальному ограничению.

Коэффициент капитализации помогает определить, сколько заёмных средств организация привлекла на 1 рубль. В нашем случае он соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, какая часть оборотных средств финансируется за счет собственных источников. Данный коэффициент соответствует нормальному значению.

С помощью коэффициента финансовой независимости определяется удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Данный коэффициент на начало и на конец года он составляет 0,8.

Таблица 9 – Относительные коэффициенты финансовой устойчивости в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2020 год

Показатели	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Изменения
Коэффициент капитализации U1	Не выше 1,5	0,4	0,3	-0,1
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования U2	0,1-0,5	0,5	0,6	0,1
Коэффициент финансовой независимости U3	0,4-0,7	0,8	0,8	0
Коэффициент финансирования U4	>0,7	2,4	3,1	0,7
Коэффициент финансовой устойчивости U5	>0,6	0,8	0,9	0,1

С помощью коэффициента финансирования можно узнать, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных. Так как заемные средства используются на предприятии в небольших размерах, это способствует устойчивости финансового состояния предприятия.

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. В ООО им. Тимирязева учетно-аналитическая работа осуществляется бухгалтерией, возглавляет ее главный бухгалтер. Все совершенные факты хозяйственной жизни учитывает бухгалтерия предприятия, затем обобщает в бухгалтерской отчетности полученные результаты.

Всего в бухгалтерии ООО им. Тимирязева трудятся шесть бухгалтеров: главный бухгалтер, бухгалтер-экономист, бухгалтер по отрасли животноводства, бухгалтер по отрасли растениеводства, бухгалтер по заработной плате и кассир-бухгалтер. На предприятии имеются должностные инструкции, в которых указаны права и обязанности каждого бухгалтера. Разрабатывает этот документ главный бухгалтер и утверждает руководитель предприятия.

В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом по ООО им. Тимирязева отвечает директор.

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота отвечает главный бухгалтер.

Основное содержание управленческого учета – учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Учет затрат ООО имени Тимирязева осуществляет на балансовых счетах: 20, 23, 25, 26, 29.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности издается Приказ о проведении годовой инвентаризации. ООО им. Тимирязева не использует для этого унифицированную форму, а издает приказ в свободной форме.

Инвентаризацию в ООО им. Тимирязева проводят в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и др. Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливает руководитель ООО имени Тимирязева (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно).

Для проведения инвентаризации на предприятии формируется постоянная комиссия. Проверка наличных средств в натуральном виде в обязательном порядке проводится при личном участии материально-ответственного лица. Полученные результаты подсчета, обмера и взвешивания находят отражение в инвентаризационных списках. После заполнения инвентаризационные описи и акты передаются в бухгалтерию, где они проходят проверку, а затем их фактическое наличие сравнивается с данными бухгалтерского учета. Итоги сравнения заносятся в сличительную ведомость.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ составляется в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Отчетным периодом при составлении финансовой отчетности признается год с 1 января по 31 декабря включительно. Крайний срок представления годовых отчетов организации не должен превышать 90 дней, а квартальных отчетов - 30 дней после окончания отчетного года. В ООО им. Тимирязева график документооборота соблюдается.

Можно признать, что на сегодняшний день ООО им. Тимирязева имеет достаточно хорошо организованный внутренний контроль, поскольку на предприятии регулярно проводятся контрольные мероприятия и принимаются

оперативные действия, направленные на ликвидацию выявленных ошибок и нарушений. Однако на предприятии отсутствует постоянная служба внутреннего контроля, следовательно, вопрос о ее создании по-прежнему остается нерешенным.

Основополагающим документом предприятия выступает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 29 ноября 2011 года, в нем закреплены единые правовые и методические основы построения и ведения бухгалтерского учета в РФ. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйства. Для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются типовые формы первичных учетных документов.

В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ 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 имени Тимирязева. 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 имени Тимирязева 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.

Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО «Авангард» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены освоены в полном объеме (Приложения А, Б, В).

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ЗАТРАТ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Бухгалтерский учет затрат на окружающую среду

На сегодняшний день проблема охраны окружающей среды обостряется с каждым днем все сильнее. Защита природной среды является комплексной проблемой, которая может быть решена только совместными усилиями специалистов различных отраслей науки и техники. Наиболее эффективной формой защиты окружающей среды от вредного воздействия промышленных предприятий является переход к малоотходным и безотходным технологиям. Это потребует решения целого комплекса сложных технологических, конструкторских и организационных задач. Экологизация промышленного производства в ООО Им. Тимирязева должна развиваться по следующим направлениям:

- совершенствование технологических процессов и разработка нового оборудования с меньшим уровнем выбросов вредных примесей и отходов в окружающую среду;
- широкое внедрение экологической экспертизы всех видов производств и промышленной продукции;
- замена токсичных и не утилизируемых отходов на нетоксичные и утилизируемые;
- широкое применение дополнительных методов и средств защиты окружающей среды.

Перечисленные мероприятия позволят снизить выброс вредных веществ в окружающую среду и тем самым более полно использовать природные ресурсы. Обработка и представление информации об охране природы требует

использования обоснованной классификации расходов и затрат на эти мероприятия [17].

Для целей бухгалтерского учета необходимо ограничиться типовой номенклатурой статей экологических расходов, что позволит относить их на тот или иной центр ответственности, а также вид деятельности и поспособствует получению информации о фактическом исполнении бюджета. Впрочем, на практике при этом могут возникнуть трудности, связанные с определением таких расходов. Так, например, как разграничить затраты, связанные с производством и продажей продукции и расходы на охрану окружающей среды в силу улучшения технологического процесса или внедрения в него достижений научно-технического прогресса. Ведь причиной приобретения более экологичных основных средств или изменения производственного процесса, в наибольшей степени, является стремление организации получить конкурентные преимущества и наибольшую коммерческую эффективность. А уже как сопутствующий эффект - уменьшить отходы или снизить выбросы в атмосферу.

Впрочем можно отметить, что учет экологических затрат по центрам ответственности дает большую возможность правильно распределять затраты на продукцию (работы, услуги) посредством сокращения затрат, скрытых в категории косвенных (накладных) расходов. Расходы на охрану окружающей среды, когда это возможно, должны быть отнесены прямо на себестоимость той деятельности, которая послужила причиной их возникновения, и к соответствующим центрам ответственности и носителям затрат. Итак, если в организации существует потребность в обособленном учете экологических затрат, выходом является формирование и утверждение внутренних локальных учетных стандартов организации. При этом организация для раскрытия информации о расходах на природоохранные мероприятия должна:

- организовать аналитический учет затрат на охрану окружающей среды;

- создать систему резервирования расходов на природоохранные мероприятия;

- разработать формы внутренней и внешней отчетности о расходах на природоохранные мероприятия.

Все эти аспекты должны быть раскрыты и оформлены как элементы учетной политики организации. Для основы внутренних стандартов могут послужить разработанные профессиональными бухгалтерскими организациями отраслевые указания и рекомендации.

Как видим, учет затрат, связанных с охраной окружающей среды необходим хозяйствующим субъектам. Однако в настоящее время российская нормативная база по бухгалтерскому учету не имеет специальных стандартов и положений, регулирующих организацию и построение учета природоохранных затрат. Нет таких документов и в международной практике, что, конечно же, создает определенные трудности при подготовке необходимой информации по данной деятельности.

Тем не менее, организации, желающие вести экологический бухгалтерский учет, реализуют это на практике.

Согласно Плану счетов и инструкции по применению (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) текущие затраты на охрану окружающей среды могут учитываться на счетах учета затрат на производство:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 25 «Общепроизводственные затраты»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

При этом указанные затраты группируются по статьям расходов и их перечень устанавливается организацией самостоятельно в зависимости от необходимой информации.

Рассмотрим порядок отражения в учете текущих природоохранных затрат. Базовые нормативы платы устанавливаются с учетом степени опасности

загрязнения для окружающей природной среды и здоровья населения. Для отдельных регионов и бассейнов рек устанавливаются коэффициенты к базовым нормативам, учитывающие экологические факторы – природно-климатические особенности территорий, значимость природных и социально-культурных объектов.

В случае отсутствия у природопользователя оформленного в установленном порядке разрешения на выброс, сброс загрязняющих веществ, размещение отходов вся масса загрязняющих веществ учитывается как сверхлимитная. Платежи за предельно допустимые выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, уровни вредного воздействия осуществляются за счет себестоимости продукции (работ, услуг), а платежи за превышение их – за счет прибыли, остающейся в распоряжении природопользователя. Нормативы предельно допустимых выбросов и сбросов утверждаются специально уполномоченными на то государственными органами в области охраны окружающей природной среды (по химическим веществам), санитарно-эпидемиологического надзора (по микроорганизмам и биологическим веществам).

Расчеты платы установленной формы направляются организацией в налоговую инспекцию по месту его нахождения. В случаях, когда предприятия имеют обособленные подразделения, обязанность по представлению расчетов и внесению платы за весь объем загрязнения окружающей природной среды действующим законодательством возложена на головное предприятие. Если подразделения и филиалы организаций, расположенные на отдельных от головных предприятий территориях, не имеют расчетных счетов, плату за загрязнение этими подразделениями и филиалами вносят головные предприятия. Платежи зачисляются в экологические фонды этих территорий, где находятся указанные подразделения и филиалы организации. Исполнительные органы субъектов Российской Федерации по согласованию с территориальными природоохранными органами и органами

Госсанэпиднадзора России могут снизить размеры платы за загрязнение окружающей природной среды или освободить от нее отдельные предприятия социальной и культурной сферы, а также предприятия, которые финансируются бюджетом.

Внесение платы за загрязнение окружающей природной среды не освобождает природопользователей от выполнения мероприятий по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов, а также от возмещения в полном объеме вреда, который был причинен окружающей среде, здоровью и имуществу граждан, народному хозяйству загрязнением окружающей природной среды, в соответствии с действующим законодательством.

Отчисления за загрязнение окружающей природной среды уплачиваются в федеральный бюджет в размере 10 %, в размере 90 % – в территориальные экологические фонды, особым является порядок установления льгот по их уплате. Исполнительные органы субъектов Российской Федерации по согласованию с территориальными природоохранными органами и органами Госсанэпиднадзора России вправе снижать размеры платы за загрязнение окружающей природной среды или освободить от нее отдельные организации социальной и культурной сферы, а также организации, финансируемые из бюджета. Но этот порядок не применяется по отношению к 10 процентным отчислениям в федеральный бюджет, так как органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации не вправе освобождать плательщиков от обязательных платежей в федеральный бюджет.

Организациям, имеющим природоохранные объекты, необходимо организовать аналитический учет по счету 01 «Основные средства» в разрезе объектов природоохранного назначения и объектов, не относящихся к природоохранным. Это обязательное условие для применения любой льготы по налогам и сборам. В соответствии с Налоговым кодексом стоимость имущества предприятия, исчисленная в целях налогообложения, уменьшается на

балансовую стоимость (за вычетом амортизации) объектов, используемых исключительно для охраны природы. Данное налоговое преимущество является мерой экономического стимулирования предприятий в области охраны окружающей природной среды и введения в эксплуатацию различных объектов природоохранного значения.

Таблица 10 – Порядок отражения платежей за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду в бухгалтерском учете

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Начислены 90 % платежей на социальные счета внебюджетных государственных экологических фондов за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду	20	76
Начислены 90 % платежей на социальные счета внебюджетных государственных экологических фондов за превышение предельно допустимых выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в природную среду	91	76
Начислены 10 % платежей в доход федерального бюджета за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду	20	68
Начислены 90 % платежей в доход федерального бюджета за превышение предельно допустимых выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в природную среду	91	68

Текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения: относятся к статье затрат «Природоохранные мероприятия» тогда, когда для этого привлекаются сторонние организации. Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией природоохранных объектов работниками предприятия, подлежат включению в соответствующие статьи затрат на производство (расходы на оплату труда, отчисления на социальное страхование, амортизация основных средств и др.). Далее показывается отражение в учете расходов по захоронению экологически опасных отходов и расходов по оплате услуг сторонних организаций за прием,

хранение и уничтожение экологически опасных отходов. К таким затратам относят: очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, относятся к статье затрат «Природоохранные мероприятия» тогда, когда для этого привлекаются сторонние организации. Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией природоохранных объектов работниками предприятия, подлежат включению в соответствующие статьи затрат на производство (расходы на оплату труда, отчисления на социальное страхование, амортизация основных средств и др.).

Таблица 11 – Порядок погашения задолженности подрядчику за ремонт основных фондов природоохранного назначения

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Начислена задолженность подрядчику за ремонт основных фондов природоохранного назначения (очистных сооружений, фильтров)	20	76
Начислена НДС от стоимости работ	19	76
Погашена задолженность подрядчику	76	51

В настоящий момент действует 26 отечественных ПБУ, однако нет стандарта, регулирующего учет затрат на природоохранные мероприятия и рациональное природопользование и их раскрытие в отчетности. Причинами такого положения можно назвать текущую не востребованность данного стандарта, отсутствие аналога в международной практике, отставание процесса реформирования отечественной системы бухгалтерского учета от установленного графика, отставание от общего процесса экономических изменений в стране.

Для равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода организация может создавать резервы на предстоящие затраты по осуществлению природоохранных мероприятий.

Государственная экологическая экспертиза является обязательной мерой охраны окружающей природной среды, предшествующей принятию

хозяйственного решения, осуществление которого может оказать вредное воздействие на окружающую природную среду.

Затраты на выполнение природоохранных мероприятий могут засчитываться в счет платежей во внебюджетные государственные экологические фонды.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией природоохранных объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Предприятие может осуществлять платежи на природоохранные мероприятия, как из собственных средств, так и из экологических фондов.

3.2 Организация аудиторской проверки учета затрат на окружающую среду

Результат работы аудитора, проверяющего отчетность, должен отвечать современным запросам. Следовательно, заключение аудитора должно выражать мнение о достоверности представления в отчетности информации о существенных для финансового состояния проверяемого предприятия последствиях экологических нарушений в его деятельности. В современной науке нет комплексного представления о специфике объектов аудита организаций, загрязняющих окружающую среду. Конфиденциальность аудиторской информации, закрытость внутрифирменных методик проверки не позволяют оценить существующие практические методики аудита указанных организаций. На уровне государственного и государственно - общественного регулирования методических рекомендаций по учету экологических вопросов в ходе общего аудита нет. Тем не менее, и обязательный, и инициативный аудит должны проводиться качественно. Требования подбора надлежащих доказательств о достоверности информации в отчетности и о соблюдении принципа непрерывности деятельности в течение будущих 12 месяцев

установлены в правилах (стандартах) аудиторской деятельности. Соответственно при проверке организаций, загрязняющих окружающую среду, у аудиторов возникают дополнительные трудовые затраты, увеличивается риск необнаружения угроз прекращения деятельности из-за экологических рисков, сдерживается повышение качества проверок.

Ст. 42 Конституции РФ провозглашает право каждого человека на благоприятную окружающую среду, достоверную информацию о ее состоянии и на возмещение ущерба, причиненного его здоровью или имуществу экологическим правонарушением. Проблема обеспечения конституционного права каждого гражданина на достоверную информацию об окружающей среде весьма актуальна сегодня. Обязательных публичных отчетов компаний по экологическим показателям и их единых форм сейчас не существует.

В России в настоящее время отчетность непосредственно по экологическим показателям ограничивается статистическими формами. Однако нормативные требования к экологическим аспектам деятельности могут оказывать влияние на финансовые показатели обязательной публичной бухгалтерской отчетности. Аудитор при проведении проверки такой отчетности должен высказать мнение о ее достоверности и соблюдении законодательства. При этом любой аспект хозяйственной деятельности, в том числе и экологический, подлежит анализу аудитора, если может серьезно повлиять на текущую и последующую деятельность фирмы. Согласно Концепции перехода Российской Федерации к устойчивому развитию, на бережное отношение к природным ресурсам должны быть направлены экономические стимулы, рыночные механизмы в сочетании с мерами государственного регулирования. Одним из таких рыночных механизмов является аудит предприятий. По мнению преподавателя РУДН Н.А. Голубевой, «социально ответственный аудит» проводит проверку «не только финансовой, но и управленческой, экологической и социальной деятельности бизнеса».

Сегодня существует два подхода к проверке финансовой информации с учетом экологических аспектов деятельности:

1. Экологический аудит как элемент экологического менеджмента.
2. Экологический аудит как один из видов общего аудита финансовой отчетности.

Экологический аудит выступает в первую очередь как инструмент управления, с помощью которого оценивается эколого - экономическая эффективность деятельности субъекта хозяйственной деятельности. Говоря о сущности первого подхода, можно сделать вывод, что при экологическом аудите возможна проверка финансовой информации, связанной с экологическими аспектами. Но оценка достоверности отражения этой информации в отчетности не является задачей экологического аудита. Приведем план аудита природоохранных мероприятий (Приложение Г).

Согласно закону «Об аудиторской деятельности», экологический аудит можно рассматривать как прочую услугу, входящую в сферу аудиторской деятельности. Однако сводить экологический аудит лишь к проверке бухгалтерского учета операций природоохранной деятельности, по нашему мнению, нельзя. Функции экологического аудита значительно шире, и в этом мы можем согласиться со сторонниками первого подхода к экологическому аудиту. Подтверждением нашей точки зрения об экологическом аудите как элементе экологического менеджмента являются определения, данные в нормативно - правовых актах нашей страны. Обобщая данные определения, можно сделать вывод, что экологический аудит — это независимая оценка соблюдения нормативов именно в области охраны окружающей среды.

Проверку соблюдения требований в области охраны окружающей среды можно рассматривать и как задачу собственно экологического аудита, и как процедуру общего аудита, если экологические аспекты деятельности проверяемого субъекта носят существенный характер. Показатели, характеризующие экологическую составляющую деятельности аудируемого

лица и имеющие отражение в его финансовой отчетности, следующие: природоохранные основные средства, природоохранные затраты, платежи в бюджет за негативное воздействие на окружающую среду, условные факты хозяйственной деятельности, связанные с экологическими нарушениями.

В разработке программы аудита экологических составляющих поможет ГОСТ Р ИСО 19011—2003. Программа должна включать планирование аудита, обеспечение ресурсами, конкретные аудиторские процедуры. В соответствии с указанным стандартом при разработке следует учитывать:

- размер, вид деятельности;
- сложность структуры проверяемой организации;
- область, цели и продолжительность каждого осуществляемого аудита, частоту проводимых аудитов;
- количество, важность, комплексность, степень сходства, местоположение подразделений, подлежащих аудиту;
- стандарты, законодательные, нормативные и контрактные требования и другие критерии аудита;
- потребности в аккредитации или регистрации/сертификации;
- заключения по результатам предыдущих аудитов или анализ результатов предыдущих программ аудитов;
- любые проблемы, связанные с языком, культурой или социальными вопросами;
- мнения заинтересованных сторон;
- существенные изменения в организации или ее деятельности.

Одной из особенностей аудита природоохранных расходов является многоаспектность сферы аудиторской проверки. Объектами аудита природоохранных расходов являются расходы как капитального характера, так и текущие расходы организации, связанные с экологической деятельностью в разрезе капитальных и текущих затрат. В составе текущих расходов есть группа расходов. «Отходы производства и потребления», которые имеют

важное значение практически для всех организаций, осуществляющих хозяйственную деятельность, и для общества в целом, поскольку с каждым годом количество отходов, которые не вовлекаются во вторичный хозяйственный оборот, а направляются на размещение, возрастает.

Отходы в зависимости от происхождения, агрегатного и физического состояния, опасных свойств, степени вредного воздействия на окружающую природную среду подразделяются на пять классов опасности.

Законом установлено, что организация обязана в течение шести месяцев с момента образования отходов передать их для целей последующего размещения лицами, осуществляющими деятельность по сбору, транспортировке, обезвреживанию и размещению отходов и имеющими лицензию на осуществление такой деятельности, или же сама получить соответствующую лицензию. Таким образом, большинство организаций должны заключать соответствующие договоры по сбору, транспортировке, обезвреживанию и размещению отходов на вывоз и размещение отходов, организовать учет движения отходов.

Выделяют следующие направления аудита:

- аудит основных средств природоохранного назначения;
- аудит текущих природоохранных расходов;
- аудит отходов производств и потребления.

При проведении аудита природоохранных расходов в рамках экономической деятельности аудитор должен опираться на Федеральный закон от 30.12.08 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также проведении аудита природоохранных расходов аудиторы руководствуются Положением по международной аудиторской практике 1010 «Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности», подготовленным Международным комитетом по аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров. Кроме того, для качественного проведения аудита аудитор должен знать и применять

большой объем нормативно - правовых актов, регулирующих отношения в области природоохранной деятельности.

Для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в процессе проведения аудита текущих природоохранных расходов аудитор выполняет аналитические процедуры и детальные тесты операций, сальдо счетов и раскрытий информации. Применение аналитических процедур дает аудитору возможность оценить степень соответствия природоохранных расходов требованиям экологического законодательства, масштабу и сложности экологического воздействия, оказываемого организацией в результате осуществления хозяйственной деятельности.

Детальные тесты операций, сальдо счетов и раскрытий информации в отношении природоохранных расходов могут быть осуществлены с использованием следующих процедур: инспектирование, пересчет, повторное проведение. Основными аудиторскими процедурами при проведении аудита отходов производства и потребления являются: инспектирование, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры.

В то же время существенное значение для формирования мнения аудитора при проведении аудита природоохранных расходов могут иметь аудиторские доказательства в виде отчетов, оценок, мнений и заявлений экспертов по природоохранной деятельности (аудиторов-экологов, инженеров - экологов, технологов и др.). Результаты экспертизы оформляются в письменной форме в виде отчета по техническому заданию, выданному аудитором эксперту, имеющему необходимую профессиональную квалификацию, подтвержденную профессиональным аттестатом, лицензией по направлению экспертизы. Эксперты при проведении экспертизы могут применять специальные методы сбора аудиторских доказательств, такие как:

- метод количественного химического анализа;
- метод расчета по материально-сырьевому балансу;
- расчетно-аналитические методы;

- экспериментальные методы, основанные на проведении опытных измерений в производственных условиях, биотестировании водной вытяжки отходов в специализированных аккредитованных для этих целей лабораториях;
- статистический метод.

Подведем итог: как непосредственно при экологическом аудите, так и при общем аудите финансовой отчетности задачами аудитора являются проверка достоверности отражения в отчетности информации, связанной с экологическими аспектами деятельности, оценка угроз нарушения принципа непрерывности деятельности из-за экологических нарушений. Эти задачи должны отражаться в программах аудита организаций, загрязняющих окружающую среду.

3.3 Совершенствование учета и аудита затрат на окружающую среду

Современное состояние экономики России характеризуется тем, что повышение эффективности производства становится главным направлением функционирования промышленных предприятий, т.е. должен быть обеспечен переход от экстенсивных к интенсивным факторам экономического роста. При этом сельскохозяйственная промышленность постоянно увеличивают технологическую нагрузку на природные экологические системы.

В вопросах оценки общей величины и структуры расходов на охрану окружающей среды сегодня нет единого мнения. В то же время этот раздел является важным фактором эколого-экономической и учетной политики. С учетом результатов исследований, а также учетной практики перечень основных групп и видов затрат экологического назначения, по нашему мнению, может быть принят следующий [14]:

1. Текущие затраты предприятий, организаций и учреждений на охрану окружающей среды.

Под текущими экологическими затратами в данном случае следует понимать расходы на содержание и эксплуатацию основных фондов природоохранного назначения (прежде всего водо - и пыле - газоочистных установок, объектов водооборотного водоснабжения, оборудования и сооружений по сбору, обезвреживанию, складированию и захоронению твердых (полужидких) отходов производства и потребления, зданий, сооружений и оборудования по охране биологических ресурсов и нормального функционирования заповедных территорий, расходы на рекультивацию земель, осуществляемые за счет себестоимости выпускаемой продукции или оказываемых услуг, а также иные аналогичные затраты, перечисленные в указаниях по заполнению формы № 4-ОС.

2. Затраты на капитальный ремонт основных фондов природоохранного значения. В составе затрат на капитальный ремонт основных экологических фондов должны быть отражены расходы по ремонту сооружений, установок, оборудования непроизводственных фондов природоохранного назначения. Конкретные данные могут быть также взяты из отчетов по форме № 4-ОС2 .

3. Капитальные вложения на мероприятия по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов охватывают инвестиции по обновлению, реконструкции, замене и расширению основных экологических фондов, перечень которых приведен в инструкции по составлению отчета по форме № 18-КС3 . При этом все иные инвестиции, в том числе имеющие комплексное (двойное) назначение, в эти расходы в настоящее время не попадают.

4. Учет затрат по приобретению указанных объектов рекомендуется вести обособленно от затрат по капитальному строительству и приобретению других видов внеоборотных активов в ведомости № 18-КС «Учет затрат по капитальным вложениям». Учет источников финансирования приобретения указанных объектов основных средств следует вести в ведомости учета использования источников финансирования капитального строительства

совместно и в таком же порядке, который установлен для учета источников финансирования капитального строительства.

5. Расходы на содержание и деятельность государственных органов по охране окружающей среды, в том числе труда работников управленческих и контрольных органов по данным их финансовых отчетов.

6. Затраты на подготовку специалистов по экологическим специальностям в соответствии с Классификатором на основе расчетов и оценок стоимости подготовки.

7. Важной статьей затрат на природоохранные мероприятия в условиях коммерциализации являются все виды экологических платежей и плата за землю и использование водных ресурсов.

8. В состав экологических затрат необходимо включать расходы на экспертно - аудиторские услуги по сертификации производства, почв, сырья и готовой продукции на предмет экологической безопасности.

Экологическая отчетность сегодня должна стать важным элементом устойчивого экономического развития организаций, поскольку она является не только механизмом демонстрации для общественности своей готовности к действиям по охране окружающей среды, но и результатом самих действий. Это также и хороший бизнес, и источник информации при экологическом аудировании.

По нашему мнению, систему экологического бухгалтерского учета можно представить следующим образом. Учет текущих затрат на охрану окружающей среды:

1. Затраты на капремонт основных фондов природоохранного назначения.
2. Капвложения на мероприятия по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов.
3. Затраты на содержание особо охраняемых природных территорий.
4. Затраты на научное исследование в области охраны окружающей среды.

5. Расходы на содержание и деятельность государственных органов по охране окружающей среды.

6. Затраты на подготовку специалистов по экологическим специальностям.

7. Экологические платежи и плата за землю и использование водных ресурсов.

8. Расходы на экспертно - экоаудиторские услуги по сертификации производства на предмет экологической безопасности.

В целях совершенствования учета и отчетности природоохранной деятельности рекомендуется в системе бухгалтерского учета выделить статьи для учета текущих и общих экологических затрат, а в учетной политике каждой организации предусмотреть сравнительно автономную подсистему организации экологического бухгалтерского учета. Эта необходимость на данном этапе обосновывается тем, что счета организации должны отражать ее отношение к окружающей среде и влияние расходов, рисков и обязательств/ответственности, связанных с природоохранной деятельностью, на финансовое положение предприятия.

Экологический отчет должен быть объединен или связан с годовым отчетом и информацией о финансовом положении. В нем должны быть сформулированы эколого - экономические цели для обеспечения стабильного развития предприятия.

Отчет должен быть аудирован. В этой связи необходимо разработать структуру, формы экологического отчета и методику по их заполнению. Предлагаемая структура экологических отчетов без расширения ее объема будет способствовать улучшению качества, достоверности и оперативности эколого-экономической внутрипроизводственной информации и на этой основе упорядочению экологического и экономического контроля, повышению уровня объективности принятия управленческих решений.

Данное обстоятельство позволит достичь достоверности и своевременности статистической отчетности, а внешним пользователям будет

предоставлена возможность определения степени риска экономических отношений с предприятием в случае, если хозяйствующий субъект сочтет возможным обнародовать свою экологическую отчетность (или если учетная политика хозяйствующего субъекта допускает ее раскрытие).

У организации есть возможность идентифицировать в своей структуре счетов затраты по их подконтрольности в том центре ответственности, где они возникли, для этого она может расширить свой рабочий план счетов и ввести для учета экологических затрат отдельный счет, например, счет 27 «Расходы на охрану окружающей среды».

К данному счету можно открыть субсчета в соответствии с номенклатурными статьями классификации затрат на охрану окружающей среды. По дебету счета 27 «Расходы на охрану окружающей среды» необходимо отражать операции, связанные с возникновением расходов по природоохранным мероприятиям в рамках текущей экологической деятельности. По кредиту счета производят списание расходов по природоохранным мероприятиям, в зависимости от назначения, возмещения экологических потерь, финансирования текущих природоохранных мероприятий в рамках экологической деятельности.

В продолжение введения отдельного счета по учету экологических затрат логически возникает необходимость выделения отдельной одноименной калькуляционной статьи расходов.

Если говорить о действующей практике, то в настоящее время затраты по охране окружающей среды находят отражение в составе нескольких калькуляционных статьях расходов, а это в свою очередь дает основание утверждать, что эти статьи утрачивают свою экономическую характеристику. Отражение экологических затрат в отчетных калькуляциях организации по отдельной одноименной статье позволит решить эту проблему. Затраты на природоохранные мероприятия капитального характера согласно Плану счетов

и инструкции по применению должны отражаться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К таким расходам можно отнести приобретение и (или) создание объектов, связанных с экологической деятельностью; расходы на модернизацию основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства повышающих экологическую безопасность.

В таком случае к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» должен быть открыт субсчет «Вложения в природоохранные объекты». Аналитический учет этих расходов должен обеспечить формирование необходимой информации по объектам, связанным с экологической деятельностью. У организации при осуществлении природоохранной деятельности могут возникать затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, например, работы по подготовительной работе в добывающих отраслях (очистка территорий, подготовка площадок для хранения плодородной почвы и т.п.). Ранее для учета предварительных затрат использовался счет 97 «Расходы будущих периодов».

Однако, с 2011 года подход к отражению в учете таких объектов изменился после внесения изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам теперь учитываются в составе дебиторской задолженности и в последующем списываются на счета учета затрат в соответствии с принятым в организации порядком. Для целей формирования единого источника средств на природоохранные мероприятия для организаций можно использовать счет 86 «Целевое финансирование».

При этом к данному счету можно ввести субсчет первого порядка «Финансирование экологической деятельности» и уже в рамках этого субсчета открыть субсчета второго порядка для отражения информации о

финансировании текущих затрат на охрану окружающей среды и капитальных экологических затрат. Например, 86-1 «Финансирование текущих экологических затрат», 86-2 «Финансирование капитальных экологических затрат».

Аналитический учет можно организовать и по источникам поступления средств. По кредиту счета 86 «Финансирование экологической деятельности» необходимо отражать операции, по увеличению финансирования экологической деятельности за счет различных источников, а по дебету — операции, связанные с использованием средств финансирования или их уменьшением.

Для обеспечения комплексности учета экологических расходов организация на счетах по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности, а также по учету прочих доходов и расходов, прибыли и убытка может открыть необходимые субсчета к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Например, к счету 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на охрану окружающей среды».

В целях совершенствования учета и аудита затрат на природоохранные мероприятия мы так же предлагаем стратегию аудиторской проверки природоохранных мероприятий (Приложение Д).

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрено аудит и бухгалтерский учет природоохранных мероприятий ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ.

Во второй главе данной выпускной квалификационной работы приведена экономическая характеристика деятельности ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ. В связи с этим, основываясь на содержание второй главы, мы можем сделать следующие выводы:

- ООО имени Тимирязева имеет достаточно большие площади сельскохозяйственных угодий, которые, в соответствии с полученными данными из годовых отчетов, имеют тенденцию роста. Площадь пашни в 2020 году увеличилась на 100 га по сравнению с 2016 годом. Это означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения растениеводческой продукции.

- в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция скотоводства, а именно производство молока, которое в 2020 году составляет – 68,4%;

- уровень рентабельности показывает, сколько прибыли получено на 1 рубль вложенных средств. Данный показатель в динамике увеличивается, и в 2020 году он составляет 28,1%, это выше, чем в среднем по республике почти в два раза. Если рассмотреть в динамике, многие показатели экономической эффективности в 2020 году стабильные. И, поэтому, основными путями повышения экономической эффективности хозяйства является снижение затрат на производство, а это определяется эффективным использованием земельных, трудовых, материальных ресурсов предприятия.

В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной

программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Наиболее эффективной формой защиты окружающей среды от вредного воздействия промышленных предприятий является переход к малоотходным и безотходным технологиям. Это потребует решения целого комплекса сложных технологических, конструкторских и организационных задач. Экологизация промышленного производства в ООО им. Тимирязева должна развиваться по следующим направлениям:

- совершенствование технологических процессов и разработка нового оборудования с меньшим уровнем выбросов вредных примесей и отходов в окружающую среду;
- широкое внедрение экологической экспертизы всех видов производств и промышленной продукции;
- замена токсичных и не утилизируемых отходов на нетоксичные и утилизируемые;
- широкое применение дополнительных методов и средств защиты окружающей среды.

Перечисленные мероприятия позволят снизить выброс вредных веществ в окружающую среду и тем самым более полно использовать природные ресурсы. Обработка и представление информации об охране природы требует использования обоснованной классификации расходов и затрат на эти мероприятия.

Для целей бухгалтерского учета необходимо ограничиться типовой номенклатурой статей экологических расходов, что позволит относить их на тот или иной центр ответственности, а также вид деятельности и поспособствует получению информации о фактическом исполнении бюджета. Впрочем, на практике при этом могут возникнуть трудности, связанные с определением таких расходов. Так, например, как разграничить затраты, связанные с производством и продажей продукции и расходы на охрану

окружающей среды в силу улучшения технологического процесса или внедрения в него достижений научно-технического прогресса. Ведь причиной приобретения более экологичных основных средств или изменения производственного процесса, в наибольшей степени, является стремление организации получить конкурентные преимущества и наибольшую коммерческую эффективность. А уже как сопутствующий эффект - уменьшить отходы или снизить выбросы в атмосферу

Сегодня существует два подхода к проверке финансовой информации с учетом экологических аспектов деятельности:

1. Экологический аудит как элемент экологического менеджмента.
2. Экологический аудит как один из видов общего аудита финансовой отчетности.

Экологический аудит выступает в первую очередь как инструмент управления, с помощью которого оценивается эколого - экономическая эффективность деятельности субъекта хозяйственной деятельности. Говоря о сущности первого подхода, можно сделать вывод, что при экологическом аудите возможна проверка финансовой информации, связанной с экологическими аспектами. Но оценка достоверности отражения этой информации в отчетности не является задачей экологического аудита.

По нашему мнению, систему экологического бухгалтерского учета можно представить следующим образом. Учет текущих затрат на охрану окружающей среды:

1. Затраты на капремонт основных фондов природоохранного назначения.
2. Капвложения на мероприятия по охране окружающей среды и рациональному использованию природных ресурсов.
3. Затраты на содержание особо охраняемых природных территорий.
4. Затраты на научное исследование в области охраны окружающей среды.
5. Расходы на содержание и деятельность государственных органов по охране окружающей среды.

6. Затраты на подготовку специалистов по экологическим специальностям.
7. Экологические платежи и плата за землю и использование водных ресурсов.
8. Расходы на экспертно - экоаудиторские услуги по сертификации производства на предмет экологической безопасности.

Таким образом, в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ совершенствование бухгалтерского учета и аудита затрат на природоохранные мероприятия можно рассматривать в качестве фактора, способствующего повышению хозяйственной деятельности предприятия и привлечение инвестиций. Инвестиции позволят модернизировать материальную базу организации, закупить современную сельскохозяйственную технику и т.п., что в итоге позволит повысить производительность труда, а значит, увеличить уровень рентабельность организации на основе чего возможно повышение заработной платы и благосостояния работников хозяйства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О Федеральной службе по экологическому, технологическому и атомному надзору: постановление Правительства РФ от 30.07.2004 № 401. (с изменениями и дополнениями 23.11.2016).
2. Об охране окружающей среды: Федеральный закон от 30.01.2002 № 7-ФЗ
3. Об отходах производства и потребления: Федеральный закон от 24.07.1998 № 89-ФЗ. (с изменениями и дополнениями от 28.12.2016)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019).
5. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 08.06.2020).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть I): [Федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: в ред.от 01.05.2016 № 134-ФЗ]. - Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть II): [Федер. закон: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. в ред.от 05.04.2016 № 102-ФЗ]. - Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н; в ред.от 24.12.2010 № 186н].
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н; в ред.от 06.04.2015 № 57н].
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерской отчетности организации» (ПБУ 4/99): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06.06.1999г. № 43н; в ред.от 08.11.2010 № 142н].

11. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н; в ред.от 06.04.2015 № 57н].

12. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ10/99): [Полож.по бух. учёту: утверждено приказом Минфинана РФ от 06.05.1999 г. № 33н.; в ред.от 06.04.2015 № 57н].

13. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ24/2011): [Полож.по бух. учёту: утверждено приказом Минфинана РФ от 06.10.2011 г. № 125н.

14. Баутин В.М., Карзаева Н.Н. Совершенствование бухгалтерского учета в соответствии с нормами федерального закона «О бухгалтерском учете» // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. - № 2. – С. 7-11.

15. Бартельс Дж. Практика экологического аудирования // Экологический учет и аудит: Сб. ст. / Под ред. Л.З. Шнейдмана. — М.: ФБК-ПРЕСС, 2013.

16. Бородин А.И. Теоретические аспекты эколого-экономического аудита и его взаимосвязь с другими видами аудита // Аудит и финансовый анализ. — 2013. — № 3. — С. 66, 67.

17. Бобылев С. Н. Экология и экономика взгляда будущее // Экологическое право. 2013. № 2.С. 15—21.

18. Гирусова Э.В. – Экология и экономика природопользования: учебник. - Юнити-Дана, 2016 г. – 607 с.

19. Гусева Т.В., Дайман С.Ю., Хотулева М.В. и др. Экологическая информация и принципы работы с ней / Под ред. В.Н. Виниченко [Электронный ресурс] // www.ecoline.ru/mc/books/infobook. — Эколайн, 2013.

20. Голубева Н.А. Природа аудита [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. — 2019. — № 4. — С. 87-93.

21. Думнов А.Д. Окружающая природная среда как предмет статистического исследования // Использование и охрана природных ресурсов России. – 2018. -№ 2. С. 88-94.

23. Закирова, А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Р. Закирова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2015. - № 3.2. – С. 52 – 55.

24. Закирова А.Р. Оценка стоимости человеческого капитала организации / А. Р. Закирова, И. Э. Баширова // В сборнике: «Наука и образование а XXI веке» сборник научных трудов по материалам Международной научно – практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 62 – 64.

25. Закирова А.Р. Ключевые показатели эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций / А. Р. Закирова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2011. № 26. С. 102 – 105.

26. Зайнутдинов Р.А., Крайнова Э.А., Юшкова И.В. Экономические рычаги взаимоотношения предприятий комплекса агропромышленного с окружающей средой / Под ред. доктора экономических наук, профессора Э.А.Крайновой. - М.: Альта-Пресс, 2017-192 с.

27. Зонова А.В., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский финансовый учет – Питер, 2017. – 480 с.

28. Камерилова Г.С., Петрова Е.Н. Экологический аудит: Учеб. пособие. — Н. Новгород: Типография «Поволжье», 2013. — 208 с.

29. Карагод В.С. Теория и методология управления системой развития корпоративной социальной отчетности. М.: Изд-во Рос. Ун-та дружбы народов, 2019. – С.56-57.

30. Клычова Г.С. Инновационный социальный капитал сельскохозяйственного предприятия как объект управления / Г.С. Клычова, Э.Р. Камилова // В сборнике: Актуальные вопросы образования и науки. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2018. – С. 85-87.

31. Клычова Г.С. О необходимости социального капитала как фактора экономического роста в сельскохозяйственных организациях / Г.С. Клычова,

А.Р. Фасихова // В сборнике: Актуальные вопросы образования и науки. Сборник научных трудов по материалам Международной научно - практической конференции: в 11 частях. 2018. – С. 88-89.

32. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. – 2018. – № 57. – С. 144- 149.

33. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – №1(19). – С. 44-48.

34. Ладыгина О.В. Статистическая информация в сфере природоохранных расходов: состояние и перспективы. -2016. - № 2. – С. 32-35.

35. Ланцман А.В. Сущность социального капитала организации // Новое в экономике и управлении. Выпуск 11. – М.: МАКС Пресс, 2016. – 27 с.

36. Ларионов Н.М. Промышленная экология. Учебник для бакалавров. – Юрайт, 2013. – 495 с.

37. Лещинская К. Л., Гринберг Т. В., Беннет Ш. Экологическая отчетность: мировые тенденции и факторы развития // Экология производства. 2013. № 2. С. 72—76.

38. Мавлиева Л.М. Развитие сельскохозяйственных потребительских кооперативов в условиях экономического кризиса // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – № 4 (14). – С. 57-60.

39. Макар, С.В. Основы экономики природопользования / С.В. Макар. – М.: Ин-т междунар. права и экономики им. А.С. Грибоедова, 2016. – 192 с.

40. Мкртчян Г.М., Блам И.Ю. Экологические проекты российских компаний // ЭКО. — 2020. — № 7. — С. 105—117.

41. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н. Г. Сапожникова – 8 – е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2017. – 469 с.

42. Санникова М. О. Международный опыт оценки финансовых рисков в сельском хозяйстве / М. О. Санникова // Аграрный научный журнал - 2015. - № 3. С. 61.
43. Санникова М.О. Оптимизация структуры сельскохозяйственного производства в условиях риска / М. О. Санникова // Аграрный научный журнал. - 2011. - № 3. С. 90-95.
44. Серов Г.П. Экологический аудит. Концептуальные и организационно-правовые основы. — М.: Экзамен, 2014. — 768 с.
45. Соколова М.П. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий//Бухгалтерский учет. 2019. №15. с.26-32.
46. Сотникова Л.В. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий: / Л.В. Сотникова. – СПС «Консультант Плюс»: Версия Проф. - Бухгалтерский учет, N 15. - 2014. – С. 16-22.
47. Петрунин А. Т. Экологические платежи //Налоговый вестник. 2017. № 1. С. 54—61.
49. Экономические основы экологии: учебник. – СПб: Спец. литература, 2018. – 304 с.
50. Официальный сайт Министерство Финансов российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru , свободный.
51. Правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный.
60. Правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

ПРИЛОЖЕНИЯ

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 освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

План аудиторской проверки природоохранных мероприятий

№	Планируемые виды работ	Период	Исполнители
1	Аудит операций по проведению природоохранных мероприятий	В течение отчетного года	Аудитор
2	Аудит аналитического учета затрат на окружающую среду	В течение отчетного года	Аудитор
3	Проверка правильности налогообложения по затратам на окружающую среду	В течение отчетного года	Аудитор

Стратегия аудиторской проверки природоохранных мероприятий

№	Наименование аудиторских процедур	Период	Исполнители	Информационная база
1	Аудит операций по проведению природоохранных мероприятий	В течение года	Иванов С.Н.	Бухгалтерский расчет, бухгалтерская справка
2	Аудит аналитического учета затрат на окружающую среду	В течение года	Иванов С.Н.	Ведомость аналитического учета, журнал - ордер
3	Проверка правильности налогообложения на окружающую среду	В течение года	Иванов С.Н.	Налоговая декларация
3.1	Проверка правильности расчетов по НДС	По срокам налоговых платежей	Иванов С.Н.	Налоговая декларация
3.2	Проверка правильности расчетов по налогу на имущество	По срокам налоговых платежей	Иванов С.Н.	Налоговая декларация
3.3	Проверка правильности расчетов по налогу прибыль	По срокам налоговых платежей	Иванов С.Н.	Налоговая декларация
3.4	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету затрат на окружающую среду	Ежеквартально	Иванов С.Н.	Годовой отчет

Настоящим я, Идрарова Рамия Рашидовна
Студент заочной ускоренной формы обучения Института экономики
Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № ЗЗ 18414 К

направление подготовки 38.03.01. Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

"Бухгалтерский учет, анализ и аудит затрат на окружающую
среду на примере ООО ип. Тимирязева Баитасинского р.на РТ"

выполненная по материалам ООО ип. Тимирязева Баитасинского р.на РТ

на 65 страницах и приложений на 88 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 60 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

24 01. 2022г

(подпись)

Идрарова Р.Р.
(Ф.И.О.)

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

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

обучающегося Ягфаровой Рании Рамиловны

На тему: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит затрат на окружающую среду на примере общества с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан»

Загрязнение окружающей среды связано, как правило, с производственной деятельностью, поскольку ядовитые газы, токсичные элементы и значительные количества твердых веществ являются побочными продуктами производственных и технологических процессов. Проблема избавления от отходов проще всего разрешается осуществлением сбросов (выбросов) в окружающую среду, что наносит вред существующей живой природе. Этими причинами обусловлено пристальное внимание к проблемам учета и анализа природных ресурсов, элементов загрязнения окружающей среды на предприятиях. Именно поэтому проблема изучения теоретических аспектов данного вопроса и практические примеры для изучения являются наиболее важными и актуальными на сегодняшний момент.

Выпускная квалификационная работа Ягфаровой Р.Р. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

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

Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно.

В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах совершенствования бухгалтерского учета и аудита. Это говорит о том, что выпускник в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Ягфарова Р.Р. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой выпускной работы.

Проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативные правовые документы Ягфарова Р.Р. в первой главе раскрыла теоретические основы бухгалтерского учета и аудита затрат на природоохранные мероприятия. Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий предприятия ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия.

В третьей главе рассматривается современное состояние бухгалтерского учета и аудита затрат на природоохранные мероприятия. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования бухгалтерского учета, а также аудита затрат на природоохранные мероприятия, были предложены аналитические счета, план и стратегия аудиторской проверки учета затрат на природоохранные мероприятия.

В работе решены поставленные вопросы. Автор хорошо владеет материалом и сделала обоснованные выводы по теме. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Ягфарова Р.Р. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, освоены в полном объеме. Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне. Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГАК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Разработки автора обоснованы и могут быть использованы в изучаемой организации.

Фамилия, имя, отчество руководителя: Закиров Зуфар Расихович

Место работы и занимаемая должность: доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ, к.э.н.

« 24 » 01 2022 г.

Подпись

С отзывом ознакомлена и согласна

24.01.2022

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Ягфаровой Рании Рамиловны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР «Бухгалтерский учет, анализ и аудит затрат на окружающую среду на примере общества с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан»

Объем ВКР: содержит 65 страниц машинописного текста; включает: таблиц 11 шт., рисунков и графиков нет, фотографий нет, список использованных источников состоит из 60 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Одной из проблем эколого-экономических отношений в свете концепции устойчивого развития является разработка и совершенствование направлений анализа и принципов учета природоохранных мероприятий, что включает в себя финансовый и управленческий учет, а также анализ по экологическим показателям. Именно поэтому проблема изучения теоретических аспектов данного вопроса и практические примеры для изучения являются наиболее важными и актуальными на сегодняшний момент.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований: Проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативные правовые документы Ягфарова Р.Р. в первой главе раскрыла теоретические основы бухгалтерского учета и аудита затрат на природоохранные мероприятия. Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий предприятия ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается современное состояние бухгалтерского учета и аудита затрат на природоохранные мероприятия. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

3. Качество оформления ВКР: работа соответствует заявленной теме по структуре и содержанию. Структура работы и ее содержание соответствуют требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) В качестве совершенствования бухгалтерского учета, а также аудита затрат на природоохранные мероприятия, были предложены аналитические счета и план, стратегия аудиторской проверки учета затрат на природоохранные мероприятия. В работе решены поставленные вопросы. Автор хорошо владеет материалом и сделала обоснованные выводы по теме. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Ягфарова Р.Р. показала

способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	5
способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	5
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции
способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3)	4
способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способность работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	5
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способность использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций (ОК-9)	4
способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	5
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способность собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	5
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	5
способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	5

6. Замечания по ВКР: в дальнейших исследованиях по данной тематике целесообразно рассмотреть вопрос создания первичных документов по учету затрат на природоохранные мероприятия и предложения модификации имеющихся форм учета.

Отмеченные недостатки не носят принципиального характера и не влияют на общую положительную оценку выполненного исследования. Все компетенции, предусмотренные стандартом освоены в полном объеме.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Ягфарова Р.Р. достойна присвоения квалификации «бакалавр».

Рецензент:

К.Э.Н., доцент



/ Логинова Ирина Михайловна /

« 21 » 01 2022 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

Ягфарова Р.Р.

Ф.И.О

« 21 » 01 2022 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.