

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

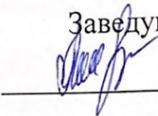
Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.

«24» января 2022г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, аудит и формирование отчетности по
организации производства и управлению на примере общества
с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс»
Арского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Якупова Гульназ Аухатовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Нигматуллина Нурия Нурсиловна

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 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Якуповой Гульназ Аухатовны

1. Тема работы: Бухгалтерский учет, аудит и формирование отчетности по организации производства и управлению на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского 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 в процессе прохождения производственной и преддипломной практики и разработок.

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: понятие и классификация расходов по организации производства и управлению, отражение расходов по международным стандартам финансовой отчетности и в отечественным практике учета; теоретические основы аудита; экономическая характеристика организации; оценка финансового состояния и анализ накладных расходов; организация систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; современное состояние и порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов; методика аудита расходов по организации производства и управления; формирование управленческих и финансовых отчетов накладных расходов: общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

5. Перечень графических материалов:

6. Дата выдачи задания

Руководитель

Задание принял к исполнению



«12» ноября 2020 г.
Н.Н. Нигматуллина
Г.А. Якупова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	При вып вып
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	вып
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ	22.04.2021	вып
1.1 Понятие и классификация расходов по организации производства и управления		
1.2 Отражение расходов по международным стандартам финансовой отчетности и в отечественной практике учета		
1.3 Теоретические основы аудита расходов по организации производства и управления		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	5.06.2021	вып
2.1. Природно-экономическая характеристика хозяйства		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Организация систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ И ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	вып
3.1. Современное состояние и порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов		
3.2. Методика аудита расходов по организации производства и управления		
3.3. Формирование управленческих и финансовых отчетов накладных расходов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	вып
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	вып
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	вып

Обучающийся

Нигматуллина

Г. А. Якупова

Руководитель

Якупова

Н.Н. Нигматуллина

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Якуповой Гульназ Аухатовны

На тему: Бухгалтерский учет, аудит и формирование отчетности по организации производства и управлению на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния учета, аудита и формирования отчетности по организации производства и управлению и разработка предложений по их совершенствованию на примере ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

Для достижения поставленной цели в работе предполагается решить следующие задачи, а именно: раскрыть экономическую сущность расходов по организации производства и управлению; дать оценку бизнеса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан, обосновать рекомендации по совершенствованию учета, аудита и формирования отчетности по накладным расходам в сельскохозяйственных организациях.

Annotation
for the final qualifying work of the bachelor
Yakupova Gulnaz Aukhatovna

On the topic: Accounting, auditing and reporting on the organization of production and management on the example of a limited liability company "Agrocomplex" Ak Bars "Arsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of the final qualification work is to study the current state of accounting, auditing and reporting on the organization of production and management and develop proposals for their improvement on the example of Agrocomplex Ak Bars LLC, Arsky district of the Republic of Tatarstan.

To achieve this goal, the work is supposed to solve the following tasks, namely: to reveal the economic essence of the costs of organizing production and management; to assess the business of Agrocomplex Ak Bars LLC of the Arsky district of the Republic of Tatarstan, to substantiate recommendations for improving accounting, auditing and reporting on overhead costs in agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ.....	8
1.1 Понятие и классификация расходов по организации производства и управления.....	8
1.2 Отражение расходов по международным стандартам финансовой отчетности и в отечественной практике учета.....	18
1.3 Теоретические основы аудита расходов по организации производства и управления.....	23
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	29
2.1 Природно-экономическая характеристика хозяйства.....	29
2.2 Анализ финансового состояния	35
2.3 Организация систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	39
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ И ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЯ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	41
3.1 Современное состояние и порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.....	41
3.2 Методика аудита расходов по организации производства и управления.....	51
3.3 Формирование управленческих и финансовых отчетов накладных расходов.....	81
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	88
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	93
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Расходы по организации производства и управлению являются неременной составляющей частью производственных затрат. Их доля в себестоимости продукции, работ и услуг зависит от многих факторов: специализации производства, размеров предприятия, квалификации персонала, применяемого технологического процесса и технологической дисциплины, форм организации труда и производства и т.п. Учет расходов – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета расходов на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. Каждое предприятие должно иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовой продукции, эффективности каждого принимаемого решения и их влиянии на финансовые результаты, а также на величину затрат .

В сельскохозяйственных организациях расходы по организации производства и управлению подразделяют на общепроизводственные и общехозяйственные. Такие расходы являются достаточно многообразными по своему составу и структуре. Общепроизводственные расходы включают в себя расходы на организацию производства и управление отдельными отраслями производства или подразделениями (бригадами, фермами), а также различные производственные расходы, которые нельзя отнести непосредственно на ту или иную культуру, либо на тот или иной вид продукции, так как они относятся к отрасли или производственному подразделению в целом. Общехозяйственные расходы не имеют непосредственного отношения к производственному процессу и связаны с его организацией и управлением предприятием в целом.

В связи с этим актуальность темы дипломной работы, связанная с изучением бухгалтерского учета и аудита расходов по организации

производства и управления.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния учета, аудита и формирования отчетности по организации производства и управлению и разработка предложений по их совершенствованию на примере ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

Для достижения поставленной цели в работе предполагается решить следующие задачи, а именно: раскрыть экономическую сущность расходов по организации производства и управлению; дать оценку бизнеса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан, обосновать рекомендации по совершенствованию учета, аудита и формирования отчетности по накладным расходам в сельскохозяйственных организациях.

При написании данной работы нами изучена научная литература, рассмотрены и проанализированы научные труды, авторами которых являются Федорович Т. В. , Соколов А. Ю., Мельникова, Л.А., Веселкина, Н.А. и др.. Важно также использовать журналы, поскольку в них отражены все новшества в учете расходов по организации производства и управления.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических, организационных и практических вопросов по учету расходов по организации производства и управления.

Объектом исследования является хозяйствующий субъект ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

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. Были исследованы различные показатели в годовых

отчетах предприятия за 2016 – 2020 годы, а также нормативные источники по бухгалтерскому учету, формированию отчетности и аудиту.

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в совершенствовании учета и аудита расходов по организации производства и управления, способствующих формированию полной и достоверной информации об имущественном положении, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений в ООО «Агрокомплексе «Ак Барс» Арского района РТ.

В процессе исследования применялись такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, конкретизация, классификация, диалектический, логический, системный, комплексный подходы и способы табличного отражения аналитических данных.

Методика проведения исследования основывалась на наблюдении, группировке, анализе и систематизации полученных данных, установлении и практической реализации полученных результатов.

1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ

1.1. Понятие и классификация расходов по организации производства и управления

Все факты хозяйственной жизни предприятия, отражаемые в бухгалтерском учете, складываются из двух групп - это доходы и расходы. Доходы и расходы - это те факты хозяйственной жизни, которые влияют на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Они могут быть рассмотрены и трактованы с экономической, юридической и бухгалтерской точек зрения.

Понятие расходов как экономической категории трактуется в различных источниках по-разному. Отожествление понятий «издержки», «затраты» и «расходы» приводит к ошибочным суждениям, искажению бухгалтерского учета организации. Расход - в экономической трактовке - это любое выбытие средств (активов) из распоряжения предприятия, то есть расход - это уменьшение актива. При этом не важно, в результате каких операций такое уменьшение происходит. Средства выбывают из хозяйственного оборота и этого уже достаточно для того, чтобы признать данный факт расходом. Так, с экономической точки зрения продажа товаров, работ или услуг предприятия и возникновение долга покупателей до его оплаты - это не что иное, как расход. Предприятие передает в собственность покупателя товары (уменьшается объем средств предприятия), а денег взамен до определенного времени не получает. Отсюда, в этой ситуации, с экономической точки зрения это есть расход (товары отданы), но нет дохода (деньги не получены).

Рассмотрим данные понятия с позиции их употребления в нормативных актах Российской Федерации. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (далее — ПБУ 10/99). Согласно ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [6].

Как упоминали ранее, термин «расходы» трактуется по-разному. Пересмотрев труды ученых в области бухгалтерского учета, найдено несколько понятий расходов.

По мнению Ивашкевича В. Б., расходами является совокупность кредиторской задолженности и платежей. Платежи представляют собой уплату в наличной и безналичной форме денег и других платежных средств.

Согласно мнению Федоровича Т. В. расходы рассматриваются как затраты по ресурсам или услугам, потребленным в процессе получения дохода. Расходы представляют собой финансовые затраты на получение доходов в течение определенного периода. Для термина «расходы» характерно определение «истекшие». То есть, к расходам относятся средства или ресурсы, которые были израсходованы с целью получения доходов и потеряли способность приносить доход в будущем. Таким образом, расходы — это часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением доходов.

Одно из схожих определений расходов дают авторы Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Так, расходы — это затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств. Обычно это

затраты, связанные с ресурсным обеспечением производства, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда работников, ремонтом

оборудования, выплатой процентов по кредитам, арендной платой, уплатой налогов.

По мнению Бутриной Ю. В. расходы — это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие от затрат расходы не могут быть в состоянии запасоемкости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках [21].

Согласно взгляду, Молчанова С. С. расходы представляют собой истраченные ресурсы, которые уже невозможно использовать в будущем.

По мнению В. К. Складенко, «расходы — это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию».

О. С. Савченко и Г. И. Пашигорева кладут в основу расходов временной фактор. «Расходы — стоимость использованных ресурсов, которые полностью израсходованы или «потрачены» в течение определенного периода для получения дохода. Этот период не обязательно совпадает с моментом действительной оплаты ресурсов».

Вахрушина М. А. «Расходы включают убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшение актива. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям доходов».

Таким образом, можно констатировать схожесть взглядов всех исследователей на понятие расходов, несмотря на некоторые отличия в толковании.

Рассмотрев несколько интерпретаций терминов «расходы», мы хотим предложить своё видение данных терминов: так, расходы — затраты, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, увеличивающие кредиторскую задолженность и платежи организации. Для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли затраты классифицируются на: входящие и истекшие; прямые и косвенные; основные и накладные; текущие и единовременные и так далее. Наиболее важными для учета являются накладные расходы, так как они вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций. Данный вид расходов, как правило, связаны с организацией деятельности предприятия, его управлением.

Накладные расходы - это часть сметной себестоимости работ, представляющая собой совокупность затрат, связанных с созданием необходимых условий для выполнения строительных, ремонтно-строительных и пусконаладочных работ, а также их организацией, управлением и обслуживанием.

К основным задачам учета накладных расходов относятся:

- формирование своевременной, полной и достоверной информации о фактических накладных расходах, имеющих место на предприятии;
- бюджетирование и контроль за исполнением смет накладных расходов;
- выявление резервов снижения накладных расходов;
- выявление факторов, влияющих на изменение отдельных элементов накладных расходов;
- управление затратами и принятие управленческих решений (распределение

накладных расходов в целях определения себестоимости продукции, анализ накладных расходов, ценообразование и т.п.

Накладные расходы представляют собой затраты, состав которых ограничивается следующими критериями:

1) расходы носят комплексный характер (каждая статья накладных расходов включает различные по экономическому содержанию расходы: материальные затраты, расходы на оплату труда, амортизацию зданий, сооружений и оборудования и многое другое.

2) расходы не создают физическую или вещественную основу продукта;

3) расходы связаны с обслуживанием процессов производства и продажи или с управлением организацией в целом или ее подразделениями.

Основной особенностью накладных расходов является невозможность их точной оценки при производстве продукта, так как трудно проследить участие каждого элемента этих расходов в процессе производства конкретных видов продукции. Накладные расходы включают в себя различные калькуляционные статьи затрат, а поэтому контролировать их намного сложнее, чем прямые переменные расходы. При формировании необходимой информации о накладных расходах, в целях управления ими, важное значение имеет их классификация по отношению к производству на производственные (общепроизводственные) и непроизводственные (общехозяйственные).

Классификация расходов должна в полной мере отражать все характерные признаки, по которым отличаются одни статьи затрат от других, разграничивать их функциональную роль, в соответствии с которой каждый компонент затрат выполняет конкретную функцию. Такой подход позволяет с большей основательностью определить целесообразность и эффективность формирования статей затрат и их адресность.

Накладные расходы производственного характера или же общепроизводственные непосредственно связаны с обслуживанием и

организацией производственного процесса; непроизводственные по другому общехозяйственные - возникают вследствие содержания администрации организации и общего управления ее деятельностью.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

К производственным накладным расходам относятся: амортизация производственных основных средств, расходы на вспомогательные материалы, топливо и энергию, на эксплуатационные цели, расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования, арендные платежи за пользование арендованным оборудованием, оплата труда общепроизводственного персонала, расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и бытовых условий, на перевозку и перемещение материалов в пределах производственной территории, расходы на содержание пожарной и сторожевой охраны, потери от недостачи материалов, текущие расходы по содержанию и эксплуатации фондов природоохранного назначения другие расходы. Для получения и обобщения информации по общепроизводственным расходам предназначен операционный собирательно-распределительный счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Он предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с обслуживанием и управлением структурными подразделениями основного и вспомогательных производств организации. К счету 25 «Общепроизводственные затраты» могут открываться следующие субсчета: 25-1 «Общепроизводственные (общепромышленные) затраты растениеводства», - 25-2 «Общепроизводственные (общепромышленные) затраты животноводства», - 25-3 «Общепроизводственные (цеховые) затраты промышленных производств», 25-4 «Общепроизводственные (цеховые) затраты других

производств». Аналитический учет этих расходов производится по бригадам (фермам), цехам, отраслям и хозяйству в целом в разрезе статей.

Непроизводственные расходы включают затраты на управление и обслуживание хозяйством в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления организацией и обусловлены ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса.

Для получения и обобщения информации по общехозяйственным расходам предназначен операционный собирательно-распределительный счет 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету этого счета отражают фактические расходы, а с кредита списывают их по назначению либо ежемесячно (ежеквартально), либо по окончании года, что должно быть отражено в учетной политике организации. Общехозяйственные расходы распределяют по объектам аналитического учета соответствующих производств пропорционально общей сумме основных затрат соответствующих отраслей, за исключением стоимости семян, кормов, сырья, материалов и полуфабрикатов. Допускается также комбинированный способ распределения указанных расходов. Аналитический учет организуется по группам расходов, а внутри групп – по статьям, что позволяет организации контролировать исполнение сметы общехозяйственных расходов. Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные затраты» ведется по статьям затрат, местам возникновения затрат и в ином порядке, установленном учетной политикой организации. В течение отчетного периода по дебету счета 26 собираются общехозяйственные затраты.

При калькулировании себестоимости необходимо обеспечить правильную организацию учета накладных расходов по местам возникновения и центрам ответственности. В качестве мест возникновения

производственных накладных расходов могут выступать цеха основного производства, различные обслуживающие подразделения и вспомогательные цеха. Величина накладных расходов определяется спецификой деятельности организации. В составе общехозяйственных и общепроизводственных расходов многие виды затрат ограничены утвержденными лимитами и нормами для целей налогообложения, контроля затрат и другие. Для правильного включения общепроизводственных расходов в себестоимость продукции необходимо определить между какими объектами должны быть распределены эти расходы, их состав и сумму, базу распределения.

В сельскохозяйственных организациях расходы, собранные на счетах 25 и 26, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счетов затрат и включаются в себестоимость конкретных видов продукции пропорционально суммам основных затрат за вычетом стоимости кормов в животноводстве, семян в растениеводстве и сырья в промышленных производствах. После закрытия счета 25, 26 сальдо на конец года не имеют.

Для точного учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов необходимо организовать детальный их учет. Поэтому для систематизации и детализации накладных расходов целесообразно применение ведомости учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которая предусматривает ведение учета всех накладных расходов и состоит из двух разделов: 1 раздел - счет 25 «Общепроизводственные расходы»; 2 раздел - счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В каждом разделе ведомости учитываются данные расходы хозяйства в разрезе отраслей и по статьям затрат и позволяет осуществлять учет накладных расходов не в целом по счету 25 или 26, а в разрезе субсчетов. Применение ведомости поможет контролировать распределение накладных расходов на счета основного производства. Также необходимо учесть недостатки накладных расходов: управляющие фирм находят, что накладные

расходы контролировать сложнее, чем все прочие издержки, поскольку данные расходы включают в себя множество различных калькуляционных статей с различными характеристиками динамики изменения. Некоторые накладные расходы, например амортизация основных средств, зависят от производственных мощностей. Данные расходы остаются сравнительно постоянными независимо от изменений объемов сбыта или производства. Также недостатками являются:

1. Отсутствие необходимой информации об общей величине расходов и ее составных элементах по центрам затрат и центрам ответственности. Так, учет общехозяйственных расходов хотя и дает информацию в целом о величине расходов на организацию и управление производством, но не отвечает на вопрос, где эти издержки имели место. По данным об общей величине таких расходов в разрезе статей нельзя судить о том, на каком участке, в какой службе имело место тот или иной перерасход или экономия средств, по чьей вине они произошли. Все это не способствует изысканию путей снижения расходов на организацию и управление производством.

2. Планирование и учет расходов на организацию и управление производством по целевому назначению (содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны, подготовка кадров, содержание прочего общезаводского персонала) и по видам расходов (командировки и перемещения, амортизация основных средств, прочие расходы, общезаводские непроизводительные расходы). Группировка израсходованных средств не позволяет выявить общие расходы по функциональным отделам и службам управления.

3. Включение в номенклатуру статей общепроизводственных и общехозяйственных расходов затрат различных по своему экономическому содержанию, функциональному назначению и отношению к производственному процессу, средствам и предметам труда.

4. Несоответствие названия счета 25 «Общепроизводственные расходы» по содержанию учитываемых на нем расходов. В состав затрат на содержание аппарата управления входят не только административно - управленческие расходы общезаводского характера или всего объединения, но и расходы на создание управленческого аппарата цехов и других производственных и непроизводственных (непромышленных) подразделений. Например, расходы на все виды командировок независимо от категории работника объединения, предприятия и цели командировки.

5. Неправильное отнесение отдельных экономически неоднородных видов расходов, включаемых в общехозяйственные расходы по целевому назначению в процессе их распределения. К ним относятся расходы, связанные с функциональным обеспечением снабжения, сбыта.

Отметим также нормативное регулирование. В составе нормативной правовой информации можно выделить Законы, Указы Президента, постановления Правительства, положения, методические указания, инструкции, письма, правила. Все нормативные правовые акты, которые определяют порядок учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов и проведения аудита данных расходов, можно представить в следующем порядке: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н_ (ред. от 08.11.2010); Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с последующими изменениями, утвержденными приказом МинФина РФ ред. от 29.03.2017); ПБУ 1/2008 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено Приказом Минфина

РФ от 6 июля 1999 г. N 43н, в редакции от 08.11.10; ПБУ 10/1999 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н); ПБУ 18/02 «Расчет налога на прибыль организаций» (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н)

Кроме того, в настоящее время действуют следующие разъяснительные документы: Письмо УМНС России от 16.03.2001 № 03-08/12451 «Об определении размера общепроизводственных и общехозяйственных расходов»; Письмо Минфина России от 21.09.2010 № 03-03-06/1/601 «Об учете косвенных расходов, которые налогоплательщик продолжает нести во время вынужденного простоя, возникшего в результате аварии»; Письмо УМНС России от 26.02.2001 № 03-12/8176 «Об определении размера общепроизводственных и общехозяйственных расходов, распределяемых по видам деятельности, облагаемой по разным ставкам налога на прибыль, для целей формирования прибыли по этим видам деятельности».

Таким образом, опираясь на общую нормативную базу, в соответствии с принципами учета и отчетности в Российской Федерации, каждое предприятие разрабатывает свой способ учета общепроизводственных расходов, т.е. способ распределения данных расходов между видами продукции зависит от специфики вида производства ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

1.2 Отражение общепроизводственных и общехозяйственных расходов по международным стандартам финансовой отчетности и в отечественной практике учета

Помимо основной задачи, которая заключается в обеспечении многочисленных пользователей специфической экономической информацией, бухгалтерский учет на современном уровне экономической интеграции стран становится одним из средств международного общения.

Одним из таких средств является международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Так как, международные стандарты финансовой отчетности – это тот универсальный язык, который понятен и признан мировым деловым сообществом. Международная практика показывает, что отчетность, составленная в соответствии с МСФО, отличается высокой информативностью для пользователей, как внешних, так и внутренних. Будет правильно, если рассмотрим признание расходов по отечественным и международным стандартам финансовой отчетности.

В современном российском учете критерии признания расходов регламентируются положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации». Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Обоснованием данной части признания расходов служит раздел 4 пункт 16 положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». Согласно п. 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) [6]. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо

от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, что определяется необходимостью соблюдения допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Несвоевременное отражение расходов приводит к искажению информации, представленной в бухгалтерской отчетности .

В ПБУ 10/99 введены правила для признания расходов в Отчете о финансовых результатах. .Первое правило связано с соответствием доходов и расходов или с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями. Второе правило устанавливает необходимость обоснованного распределения расходов между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение отчетных периодов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Третье правило признания расходов в отчете о прибылях и убытках гласит, что подлежат признанию независимо от предыдущих правил расходы , признанные в отчетном периоде, когда становится определенным непополнение по ним экономических выгод (доходов) или поступление активов. При этом отмечено, что расходы должны быть признаны в отчете о прибылях и убытках независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы. Расходы также признаются в отчете о прибылях и убытках, когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов .

В связи с реформированием бухгалтерского учета и постепенного перехода к Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО) надо рассмотреть порядок признания расходов согласно международным стандартам финансовой отчетности. Надо отметить, что в МСФО нет ни одного специального стандарта, регламентирующего учет и порядок отражения в отчетности расходов. В МСФО доходы и расходы рассматриваются как элементы, непосредственно связанные с прибылью

организации. Ведь разница между доходами и расходами представляет собой финансовый результат деятельности компании. Поэтому в МСФО необходимо руководствоваться принципами подготовки и составления финансовой отчетности и МСФО 18 «Выручка» (IAS 18 – Revenue).

Таким образом, определение расходов в бухгалтерском учете по МСФО и ПБУ 10/99 сопоставимы. В ПБУ 10/99 содержится подробный перечень ситуаций, когда выбытие активов не приводит к возникновению расходов. В то же время в МСФО указанные ситуации могут быть выведены из общего определения расходов, поскольку не соответствуют определению. Что касается классификации расходов, МСФО исходят из существования общепринятой практики разграничения в отчетности: статей расходов, которые возникают в процессе обычной деятельности организации, статьями расходов, которые не связаны с обычной деятельностью. Расходы, возникающие в результате обычной деятельности организации, включают в себя, например, такие расходы, как себестоимость приобретения товаров, заработная плата и амортизация (Регламентируется МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» – в части представления в отчете о прибылях и убытках (минимальный перечень и классификация по функциям или по характеру) и МСФО (IAS) 2 «Запасы» – в части себестоимости). ПБУ 10/99 однозначно устанавливает необходимость разделения расходов на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. МСФО лишь упоминает о наличии общепринятой практики разделения расходов.

Необходимо отметить, что как в МСФО, так и в ПБУ применяется принцип распределения расходов. Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов, и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, расходы признаются на основе рационального распределения.

Согласно международным стандартам расходы признаются в Отчете о прибылях и убытках, при условии, что: возникает вероятность уменьшения

будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства; данное уменьшение актива или увеличение обязательства может быть надежно измерено. В случае, если расходы не принесут доходов, они отражаются немедленно в отчете о прибылях и убытках. В МСФО, в отличие от российских стандартов, отсутствует

требование обязательного соблюдения такого критерия расходов, как наличие договора, требований законодательства или обычаев делового оборота. Это связано с реализацией принципа приоритета экономического содержания перед юридической формой. В ПБУ 10/99 «Расходы организации» включено дополнительное условие, расход признается в учете, если он «производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаям и делового оборота». То есть, в отличие от МСФО, расход не может быть признан только на основании профессионального суждения бухгалтера об уменьшении экономических выгод и должен подтверждаться документально. Возникающие из-за этого различия в сроках учета операций приводит к существенным расхождениям между МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета в части формирования Отчета о прибылях и убытках. В российском бухгалтерском учете затраты отражаются после принятия решения, то есть в себестоимости следующего отчетного периода. Для целей МСФО в отчетном году бухгалтер должен оценить примерную сумму возможных премий.

В целом критерии признания расходов в Отчете о прибылях и убытках соответствуют изложению принципа соответствия доходов и расходов в МСФО. Однако противоречивость ПБУ 10/99 (например, признание расходов в бухгалтерском учете и отчете о прибылях и убытках), а также отсутствие четких регламентаций по многим вопросам, касающимся, например, затрат, отложенных расходов свидетельствует об отсутствии единой концепции соответствия доходов и расходов.

1.3 Теоретические основы аудита расходов по организации производства и управления

В каждой организации приходится решать целый ряд текущих и стратегических задач, связанных с применением материальных, трудовых, экономических и информационных ресурсов. Аудит расходов по организации производства и управлению гарантирует информационную ясность разных направлений хозяйственной деятельности и процедур управления на всех его уровнях. Понимание и знание методологии аудита расходов по организации производства и управлению и способность использовать его методику при исследовании разных сторон хозяйственной деятельности любой организации являются одним из важнейших элементов профессионализма аудиторов.



Рис. 1 - Содержание аудиторской проверки.

Примечание-Источник: собственная разработка на основании [17, с.101]

Как часть общего аудита аудит расходов по организации производства и управлению включает в себя аудиторскую проверку производственного цикла, то есть проверку организации учета, системы внутреннего контроля, оформления первичных документов и учетных регистров, отображение в отчетности операций, связанных с формированием всех видов затрат и определения расходов на управление и организацию производства, работ, услуг. Аудит расходов по организации производства и управлению включает также и специальный аудит, не регламентированный нормативными актами. Специальный аудит расходов по организации производства и управлению - это выполнение специальных заданий по договорам с хозяйствующим субъектом, исходя из необходимости внутрифирменного управления.

На рисунке 2 представлены в обобщенном виде основные цели и задачи аудита расходов по организации производства и управлению. Оценка достоверности отображения сведений в учетных регистрах и отчетности, а кроме того оценка соблюдения законодательных и нормативных актов в процессе производственной деятельности являются также и задачами внешнего аудита, решаемыми при проведении аудита финансовой отчетности.

В рамках аудита расходов по организации производства и управлению речь идет только о подготовке таких оценок в пределах цикла производства, формирования затрат и исчисления расходов на управление и организацию производства. Аудит расходов по организации производства и управлению - это анализ эффективности производства и финансовых вложений, проверка качественных сторон производственной деятельности, рациональности использования средств, их экономии.

В рамках аудита расходов по организации производства и управлению речь идет только о подготовке таких оценок в пределах цикла производства, формирования затрат и исчисления расходов на управление и организацию производства.

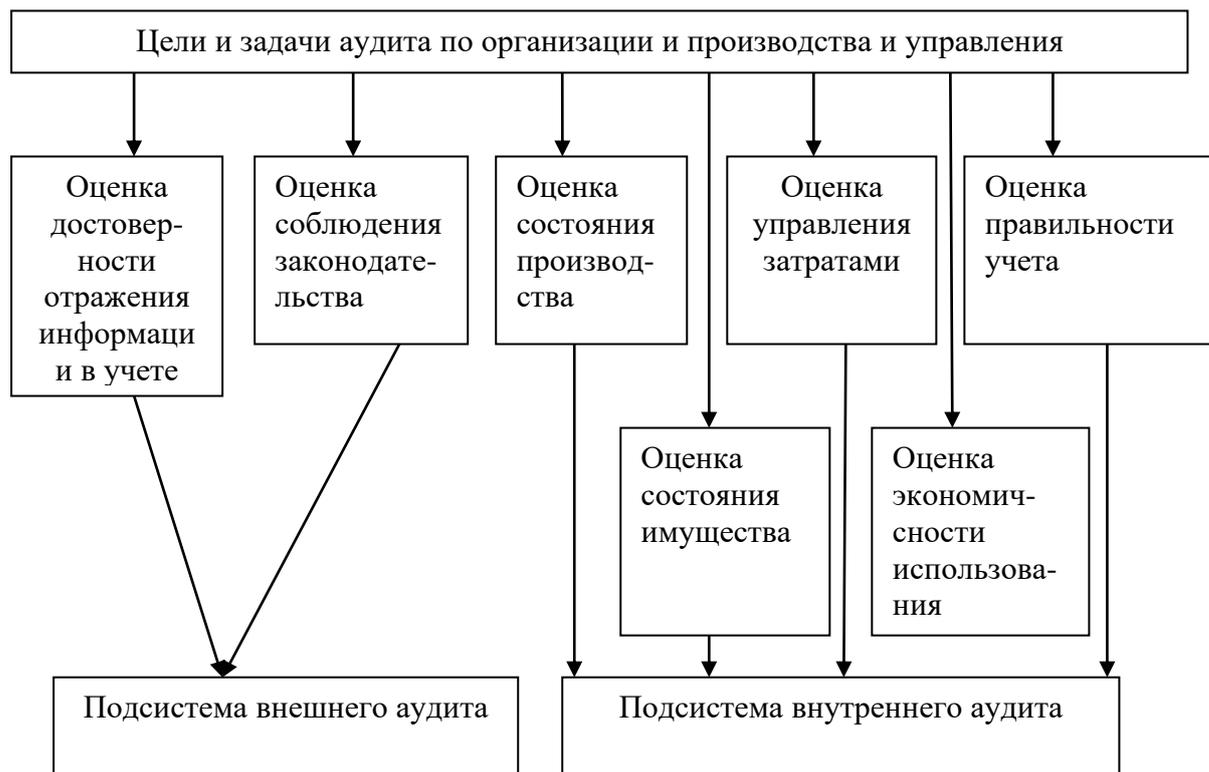


Рис. 2 - Цели и задачи аудита расходов по организации производства и управлению

Примечание-Источник: собственная разработка на основании [21, с.121]

В рамках аудита расходов по организации производства и управлению речь идет только о подготовке таких оценок в пределах цикла производства, формирования затрат и исчисления расходов на управление и организацию производства. Аудит расходов по организации производства и управлению - это анализ эффективности производства и финансовых вложений, проверка качественных сторон производственной деятельности, рациональности использования средств, их экономии. Кроме того, аудит расходов по организации производства и управлению - это вид консультационных услуг, направленных на оказание помощи клиенту в увеличении применения его мощностей и ресурсов с целью достижения запланированных целей. В процессе аудита расходов по организации производства и управлению осуществляется сбор данных с целью принятия предприятием аргументированного заключения о необходимости каких-либо

организационных изменений и, если такие изменения представляются необходимыми, их первоочередных направлениях.

Целью аудита расходов по организации производства и управлению является: выявление эффективной организации учета управленческих операций с целью достижения максимальной рентабельности и раскрытие имеющихся проблематичных зон и рисков, оценки возможных путей развития и имеющихся в компании ресурсов; соответствие применяемого системы учета и налогообложения операций согласно по учету расходов на управление и организацию производства продукции, работ и услуг нормативным документам.

В процессе аудита решается совокупность взаимосвязанных задач: проверка неизменности подобранных в учетной политике схем и методов распределения расходов на основной вид деятельности и прочие; анализируется учетная политика предприятия в части, регулирующей порядок организации учета прочих расходов, подбор альтернативного бухгалтерского учета различных видов прочих расходов; проверка соблюдения временного фактора отнесения отдельных затрат на прочие расходы отчетного периода; проверка обоснованности, целесообразности и правомерности введения в прочие расходы стоимости материалов, оплаты труда, амортизации, отчислений на социальные нужды, косвенных расходов и так далее согласно по прочим видам деятельности; подтверждается первоначальная оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; проверяется правильность документального оформления операций по учету прочих расходов; проверяется правильность расчетов и списания сумм отклонений, курсовых разниц, оценочных показателей;

К функциям аудита расходов по организации производства и управлению следует отнести превентивную, оперативную, защитную. Превентивная функция аудита расходов по организации производства и управлению реализуется в процессе моделирования и планирования

хозяйственной деятельности, в периоде подготовки управленческих решений, предохраняя нежелательные ситуации. Оперативная функция аудита расходов по организации производства и управлению реализуется в процессе выполнения принятых решений, обеспечивая оптимизацию управленческих процедур. Защитная функция отображает основную значимость аудита расходов по организации производства и управлению в разработке механизмов защиты ресурсов организации.

Объектом аудиторской проверки должны являться калькуляционные расчеты по определению расходов на управление и организацию производства изделий, работ и услуг. Задача аудитора состоит также в том, чтобы направить внимание руководства аудируемого предприятия на недостатки в учете затрат и калькулирования расходов на управление и организацию производства, и привести соответствующие советы для корректирования данных минусов. Аудит в настоящее время представляется одним из широко используемых инструментов самостоятельного финансового контроля за деятельностью организации. Современный этап развития российской экономики и ее глобализация призывают от пользователей аудиторских служб и, в частности, от самих аудиторов общего осознания ключевых основ аудита, формирования аудиторской точки зрения, а кроме того прав и обязанностей аудитора .

Единые обязательные процедуры и требования для всех аудиторов содержатся в международных стандартах аудита. В соответствии со ст. 7 Федерального Закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» такая деятельность «...осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые

Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации». Применение международных стандартов аудита (МСА) стало неизбежной реальностью в России с учетом процесса интеграции в мировое экономическое пространство. Международные стандарты аудита (от англ. International Standards on Auditing (ISA)) – это единые международные базовые принципы и стандарты, которым обязаны следовать все аудиторы в процессе своей аудиторской деятельности. Минфином России завершено признание действующих в настоящее время международных стандартов аудита.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Природно-экономическая характеристика хозяйства

ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» - действующее сельскохозяйственное предприятие, находящее в Арском районе Республики Татарстан. Дата создания агрокомплекса 26.06.2013. Осуществляет свою деятельность более 8 лет. Основной вид деятельности 01.50 «Смешанное сельское хозяйство»

ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» динамично развивается на рынке сельско-хозяйственной продукции. Внедряются новые подходы в организации производства продукции животноводства. В последние годы поголовье агрокомплекса значительно пополнилось племенным поголовьем черно-пестрой породы, обладающим высоким генетическим потенциалом по надоям молока. Пополнение стада сопровождается дальнейшей реконструкцией ферм и установкой современного оборудования: доильных комплексов, кормораздатчиков, охладителей молока.

ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» расположен в зоне умеренно - континентального климата. Средняя температура самого холодного месяца января составляет – 17-22°С, а в отдельные дни может достигать до -40°С. На 2021 год в Арском районе очень большой редкостью является температура - 30 – 35° С, так как в мире наблюдается глобальное потепление климата.

Все вышеперечисленные факторы влияют на развитие главных показателей предприятия, характеризующих его эффективное функционирование. К основным таким показателям можно отнести показатели, характеризующие размер предприятия.

Для проведения анализа изучения состояния земельных угодий в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ, рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отраженных в таблице 1.

Таблица 1 – Структура и состав сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Виды угодий	2018 год		2019 год		2020 год		В среднем за 3 года	
	Площадь га	Структура,%	Площадь га	Структура,%	Площадь га	Структура,%	Площадь га	Структура%
Всего земель	13 120		13 120		13 120		13 120	
В т.ч. сельхоз-угодий	11 693	100	11 693	100	11 693	100	11 693	100
Из них: пашня	11 197	95,8	11 197	95,8	11 197	95,8	11 197	95,8
Сенокосы	133	1,1	133	1,1	133	1,1	133	1,1
Пастбища	363	3,1	363	3,1	363	3,1	363	3,1
% распаханности		95,8		95,8		95,8		95,8

Как видно из таблицы 1, площадь земель за весь анализируемый период не изменилась. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на доли пашни 95,8%. Вывод: хозяйство использует земли в основном для посадки зерновых культур.

Процент распаханности выше 80%, это свидетельствует тому, что хозяйство интенсивно использует свои земли, почти вся площадь находится в обороте. В структуре сельхозугодий немалую площадь выделили под пастбища.

Обязательным условием при характеристике сельхоз предприятия является установление его производственного направления, которое характеризует специализацию. Для этого используют систему показателей. Начнем с показателя структуры товарной продукции в таблице 8

Таблица 2– Структура товарной продукции ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Виды продукции	2018 год		2019 год		2020 год		В среднем за 3 года	
	Стоимость, Тыс.руб.	Струк-ура, %						
Зерно	47 937	15,3	42 174	16,3	67 725	18,5	52 612	16,8
Молоко	126370	40,5	135 057	52,2	159 767	43,5	140 398	44,9
Мясо КРС	43 974	14,1	43 459	16,8	95 380	25,9	60938	19,5
Масличные	94 009	30,1	38 101	14,7	44 146	12,1	58 752	18,8
Всего	312290	100	258 791	100	367 018	100	312 700	100

Анализируя данные таблицы 2 можно сделать вывод, что в структуре товарной продукции изучаемого хозяйства наибольший удельный вес занимает молоко – 44,9%, далее идет мясо КРС – 19,5%, затем масличные культуры. Поэтому можно сделать вывод, что хозяйство имеет скотоводческую специализацию с развитым специализацию

Рассмотрим формулу коэффициента специализации:

$K_c = 100:P(2i-1)$, где

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции,

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

$$K_c = 100/(64,4*1 + 18,8*2 + 16,8*3 + 16,8*3) = 0,66$$

Итак, полученный нами коэффициент специализации показывает, что специализация ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за три года имеет высокий уровень, так как он составил 0,66.

Далее рассмотрим уровень обеспеченности предприятия основными фондами, который характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности. Для этого составим таблицу 3.

Таблица 3 – Динамика уровня энергообеспеченности и энерговооруженности труда в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем по РТ
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб	933 622	1 028 048	1 028 023	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	11 693	11 693	11 693	6703
Среднегодовая численность работников, занятых в сельхоз.производстве, чел.	326	326	305	94
Фондообеспеченность на 100 га сельскохозяйствен-ных угодий, тыс.руб.	7 984,4	8 791,9	8 791,8	5755,0
Фондовооружен-ность на 1 работника, тыс.руб	2 863,9	3 153,5	3 370,6	4111,0

На основании данных таблицы 3 можно сделать вывод, что фондообеспеченность и фондовооруженность изучаемого хозяйства имеют тенденцию роста, и их значения выше среднего значения по республике. В следствии, можно сказать, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» оснащено всеми основными производственными фондами.

Энергетические ресурсы, наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материальных ресурсов сельскохозяйственного производства. С введением льгот на энергоресурсы их объем в сельхоз предприятии возрастет.

Чем выше уровень этих показателей, тем выше уровень производительности труда, так как с ростом энерговооруженности труда сокращаются общие затраты на единицу продукции. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (таблица 10).

Таблица 4 – Динамика уровня фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем по РТ
Сумма энергетических мощностей, л.с.	27 680	27 987	27 987	8810
Площадь пашни, га	11 197	11 197	11 197	5961
Число среднегодовая численность работников, чел.	326	326	305	94
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	247,2	249,9	249,5	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	84,9	85,8	91,8	93,9

По данным таблицы 4, значение энерговооруженности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» близок к среднему значению по республике: в 2018 году – 84,9 л.с., в 2019 году – 85,8 л.с., в 2020 году – 91,8 л.с. Значение энергооснащенности в 2020 году составляет 249,5 л.с., что выше среднего значения по республике.

Трудовые ресурсы – это производственная сила предприятия. Трудовые ресурсы являются важной частью экономического развития предприятия. Как и любая другая отрасль, сельское хозяйство нуждается в квалифицированных работниках. Именно от этого зависит эффективность использования трудовых ресурсов в целом. Рассмотрим таблицу 11 для оценки и анализа трудовых ресурсов агрокомплекса.

По данным таблицы 5 можем сделать вывод, что в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» число работников с каждым годом уменьшается, а уровень использования запаса труда колеблется и в 2020 году составляет 101,2%. Уменьшение сотрудников в 2020 году может говорить о сокращении сотрудников из-за появления новых оборудований. Посмотрев на таблицу, мы видим, что уменьшение сотрудников в 2020 году не сильно повлияло на фактически отработанные всеми работниками дни.

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем по РТ
Среднегодовое число работников, чел	355	355	322	100
Годовой запас труда, тыс. чел-дней	95,85	95,85	86,94	183
Фактически отработано всеми работниками, чел-дней	102	90	88	196
Уровень использования запаса труда, %.	106,4	93,9	101,2	107,2

Данные годового запаса труда в среднем по РТ составляют значение 29, в то время как в агрокомплексе за 2020 год 86. Годовой запас труда за последние три года остается на высоком уровне, что говорит нам о стабильности в трудовых ресурсах.

Экономическая эффективность – это отношение экономического результата к затратам на достижение этого результата. Для того чтобы оценить экономическую эффективность всего предприятия нужны определенные показатели, например, такие как: стоимость валовой продукции, валовой доход, прибыль.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве рассмотрим таблицу 6.

Как показывают данные таблицы 2.6, в 2020 году наблюдается уменьшение прибыли с 75 709 тыс. руб. до 1 470 тыс. руб., что повлияло на уменьшение уровня рентабельности до 0,4%.

Показатель сумма валового дохода по сравнению с 2019 годом увеличилась на 108 227 тыс. руб. Делаем вывод, предприятие является самоокупаемым. Оно может обеспечить себя.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем по РТ
Стоимость валовой продукции в расчете на:	340 881	406 359	406 970	267,8
- 100 г соизмеримой пашни, тыс.руб	3 044,4	3 629,2	3 634,6	
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	960	1 144,7	1 263,9	49,4
- 100 руб. основных производственных фондов,руб.	36,5	39,5	39,6	1,2
- 100 руб. издержек производства,руб.	202,8	156,8	158,8	1,8
Сумма валового дохода в расчете на:	312 290	258 791	367 018	3369,7
- 100 г соизмеримой пашни, тыс.руб	2 789	2 311,2	3 277,8	
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	879,7	728,9	1 139,8	621,3
- 100 руб. основных производственных фондов,руб.	33,4	25,2	35,7	15,1
- 100 руб. издержек производства,руб.	185,8	99,8	143,3	22,4
Сумма прибыли в расчете на:	75 709	24 640	1 470	1656,8
- 100 г соизмеримой пашни, тыс.руб	676,1	220,1	13,1	
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	213,3	69,4	4,6	305,5
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	8,1	2,4	0,14	7,4
- 100 руб. издержек производства,руб.	45,0	9,5	06	11,0
Уровень рентабельности, %	23,7	7,9	0,4	14,8

Уровень рентабельности с 2018 года упал в 4,5 раза и на 2020 год составил 0,4 %. Это низкий показатель уровня рентабельности предприятия. Рентабельность показывает способность предприятия приносить прибыль.

2.2 Анализ финансового состояния

В данном разделе мы рассмотрим показатели, связанные непосредственно с финансами предприятия и балансом. И первым таким

показателем является ликвидность. Ликвидность баланса предприятия – степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ

Актив	На начало 2020 г	На конец 2020 г.	Пассив	на начало 2020г.	на конец 2020г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	25 298	27 325	Наиболее срочн. обязательства(П1)	342 990	657 219
Быстро реализ. активы (А2)	1 457 348	1 588 681	Краткосрочн пассивы (П2)	914 781	718 683
Медленно реализ. активы (А3)	228 395	150 921	Долгосрочн. пассивы (П3)	45 521	45 521
Трудно реализ. активы (А4)	1 181 065	1 178 768	Постоянные пассивы (П4)	1 588 814	1 524 272
баланс	2 892 106	2 945 695		2 892 106	2 945 695

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных активов и пассивов. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется следующее соотношение:

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

Неравенство $A1 \leq П1$ говорит о том, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств. $A2 \geq П2$ свидетельствует о том, что предприятие способно рассчитаться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов. $A3 \geq П3$ говорит о том, что в случае

возникновения долгосрочных обязательств предприятие способно погасить их за счет медленно реализуемых активов. $A4 \leq П4$ обычно выполняется автоматически, если предприятие считается ликвидным, поэтому оно свидетельствует о том, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» обладает высокой степенью платежеспособности.

Следующий, необходимый нам показатель – анализ платежеспособности. Он показывает, насколько предприятие может ответить по своим обязательствам (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2020 г

Коэффициенты	На начало 2020 г.	На конец 2020 года	отклонение (+;-)
Абсолютной ликвидности	0,020	0,019	-0,001
Быстрой ликвидности («Критической оценки»)	1,18	1,17	-0,01
Текущей ликвидности	1,36	1,28	-0,08

Из таблицы 8 видно, что коэффициенты платежеспособности организации очень низкие. Это говорит о том, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» не способно погасить наиболее срочные и краткосрочные обязательства за счет денежных средств.

Коэффициент текущей ликвидности представляет собой основной показатель платежеспособности предприятия. Он своевременно сигнализирует о том, что предприятие работает неэффективно. Высокий коэффициент текущей ликвидности указывает на то, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» недостаточно эффективно использует свои оборотные активы и ему можно обратиться к краткосрочным кредитам, чтобы оборотные активы были задействованы.

Далее в таблице 9 рассмотрим коэффициенты финансовой устойчивости.

Показатели финансовой устойчивости характеризуют степень зависимости предприятия от внешних кредиторов. Они позволяют выявить

уровень риска, связанного со структурой источников формирования имущества предприятия.

Таблица 9 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2020 г

Показатели	На начало 2020 г.	На конец 2020 г.	отклонение (+;-)
Коэффициент финансовой независимости	0,55	0,52	-0,03
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,63	0,50	-0,13
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,22	0,22	-
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,20	0,19	-0,01
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	1,5	2,3	0,8

Из таблицы 9 видно, что коэффициент финансовой независимости предприятия в течение года соответствует значению нормативного показателя. Это говорит о хорошем финансовом состоянии ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», то есть предприятие обладает высокой финансовой независимостью и имеет возможность погасить долги за счет собственных средств. Показатель коэффициента соотношения заемных и собственных средств меньше 1 свидетельствует о высокой финансовой устойчивости и независимости предприятия от внешних источников финансирования.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами в 2020 году возрос на 0,8. Данный коэффициент имеет возрастающую тенденцию, что положительно сказывается на финансовую устойчивость агрокомплекса. Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования остается на одном уровне, без сильных изменений.

2.3 Организация систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Организация, способы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» осуществляются в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» [6, с.1], Положениями о бухгалтерском учете (ПБУ), а также рабочим планом счетов.

Ответственность за правильность составления и реализации учетной политики, а так же за состояние бухгалтерского учета несет руководитель, который осуществляет оперативное руководство деятельностью бухгалтерии и подписывает денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

В ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района ответственность за организацию бухгалтерского и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в предприятии осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером. В структуру подразделения кроме Главного бухгалтера входят: бухгалтер по расчету заработной платы, бухгалтер по техники, кассир и бухгалтер по растениеводству и животноводству; экономист. Каждый работник бухгалтерии отвечает за правильность ведения бухгалтерского учета по объекту который он ведет и по составляет соответствующий отчет, это помогает главному бухгалтеру контролировать их деятельность и соединять информации, проведя выборочную проверку. Данная система представляет бухгалтерский учет организации как надежную.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности является важнейшей задачей любой организации. Поэтому у организации имеется инструкция по охране и безопасности труда (Приложение А).

Для укрепления здоровья трудящихся и получение прибыли предприятия есть своя физическая культура, основной задачей которого

является построение физкультурно-оздоровительной и спортивной работы (Приложение Б).

Культуру в деловом общении можно представить и как элемент общего морально-нравственного развития специалиста, который умеет продуктивно и бесконфликтно общаться с коллегами и партнерами, а также создавать благоприятную и дружественную атмосферу. Для этого у организации имеются локальные нормативные документы (Приложение В)

В ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» бухгалтерский учет автоматизирован. Автоматизированный учет ведется с помощью бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.3».

Система внутреннего контроля в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» состоит из текущего контроля в процессе ведения бухгалтерского учета, периодического контроля путем проведения инвентаризации хозяйственных средств и расчетов, Предварительный контроль осуществляют лица, подписывающие документы (руководитель организации и руководители соответствующих подразделений) до совершения хозяйственных операций в момент подписания документа. Здесь проверяется законность и целесообразность совершаемых операций. Это один из главных моментов во внутреннем контроле для устранения в учете незаконных операций. Текущий контроль осуществляются в момент совершения операций, при приеме документов и отражении операций в регистрах бухгалтерского учета. Периодический контроль за отдельными видами материальных ценностей, денежных средств, в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» осуществляется путем проведения инвентаризации комиссией. В эту комиссию входит руководитель, бухгалтер по оплате труда и экономист.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АУДИТ И ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ РАСХОДОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА И УПРАВЛЕНИЮ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Современное состояние и порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Проведем анализ учета общехозяйственных и общепроизводственных расходов в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

Учёт общепроизводственных расходов ведут на собирательно-распределительном счёте 25 «Общепроизводственные расходы». Общепроизводственные расходы учитываются в разрезе устанавливаемой номенклатуры статей. В номенклатуру статей на данном предприятии входят: Затраты на оплату труда; Амортизация основных средств; Отчисления на социальные нужды; Запасные части и прочие материалы; Налоги и сборы; Услуги сторонних организаций.

Рассмотрим отражение общепроизводственных расходов по каждой статье затрат более подробно.

1. Затраты на оплату труда:

а) аппарата управления (человеко-часы, рубли). В растениеводстве это оплата труда главных и старших агрономов, заведующих отделениями и участками, бухгалтеров и учетчиков отделений и т.д. В животноводстве – оплата труда главных и старших зоотехников, заведующих фермами и комплексами, учетчиков и бухгалтеров комплексов и ферм и т.п.

б) прочего персонала (человеко-часы, рубли). Здесь отражают суммы оплаты труда по персоналу, относящемуся к аппарату управления отраслью: агрономы, зоотехники и другие специалисты, работающие в отделениях и на фермах; бригадиры, помощники бригадиров, полевые объездчики,

заправщики - учетчики, агрономы, зоотехники и другие специалисты, не состоящие в штатах отделений и ферм, в случаях, если они не принимают непосредственного участия в управлении производством, а осуществляют технологическое руководство по своей специальности (борьба с вредителями, семеноводство, селекционная работа, механизация трудоемких процессов в животноводстве и т.п.)

Основным первичным документом по данной статье является табель учета рабочего. В табель записывается весь личный состав подразделения в установленной последовательности с указанием табельных номеров (лицевых счетов), присвоенных работникам. В таблице ежедневно отмечают выход на работу, количество отработанных часов, неявки отражают в таблице условными обозначениями: О - отпуск, Б - болезнь, П - прогул и так далее.

2. Амортизация основных средств.

Сюда относят суммы начисленной амортизации, затраты на ремонт (отчисления в ремонтный фонд) по основным средствам (зданиям, сооружениям, специальным машинам и инвентарю) общепроизводственного (общебригадного, общефермского, цехового, отраслевого) назначения.

По этой статье отражают также расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря: расходы на отопление, освещение, уборку зданий, сооружений и других основных средств общепроизводственного назначения, полевых станков, агрокабинетов, агрохимлабораторий, помещений для хранения сельскохозяйственных машин; в животноводстве: ветбаклабораторий, ветизоляторов, ветлечебниц, ветаптек, зоокабинетов, оборудования ветеринарной службы.

При закрытии счета ежемесячно амортизация начисляется автоматически и отражается в отчете по основным средствам по документу – начисление амортизации и погашение стоимости.

3. Отчисления на социальные нужды.

По этой статье учитывают суммы отчислений на социальное страхование, включая отчисления в пенсионный фонд и на медицинское страхование отдельно по персоналу, относящемуся к аппарату управления, и прочему персоналу общепроизводственного назначения.

Данные отчисления отражаются в бухгалтерской справке при распределении заработной платы ежемесячно.

4. Запасные части и прочие материалы.

В разрезе данной статье отражается использование запасных частей и материалов для ремонта основных средств общепроизводственного назначения. Данные материалы закупаются у поставщиков и приходятся по фактической себестоимости. Для получения запчастей со склада поставщика представителю хозяйства выписывают доверенность. После приобретения материалов подотчетное лицо должно представить авансовый отчет.

5. Налоги и сборы.

Отражает информацию о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

6. Услуги сторонних организаций.

Статья отражает информацию по: полученным товарно-материальным ценностям, принятым выполненным работам и потребленным услугам, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк; товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили так называемые неотфактурованные поставки; излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке; полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа фрахта, а также за все виды услуг связи и др. Получение услуг сторонних организация оформляется в программе «Актом об оказании услуг сторонней организацией» .

При закрытии счета составляются бухгалтерские справки отдельно по каждому подразделению. В бухгалтерской справке закрытия счета растениеводство отражаются данные по каждой продукции растениеводства в отдельности и распределение каждой статьи затрат, а также распределяемая сумма. В бухгалтерской справке закрытия счета животноводство отражаются данные по каждому объекту аналитического учета в отдельности с распределением накопленных затрат по статьям.

Бухгалтерская отчетность, в которой находит отражение учет общепроизводственных расходов, должна включать следующие документы:

- официальную бухгалтерскую отчетность
- отчетность, предоставляемую в соответствии с законодательством в органы Государственного комитета РФ по статистике;
- расчеты по налогам и платежам;
- расчеты, предоставляемые в государственные социальные внебюджетные фонды, и другие формы отчетности.

В течение месяца затраты собирают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы». В конце месяца определяется общая сумма затрат и в соответствии с принятой базой распределения списывают в себестоимость основного производства, часть расходов списывают на брак. После распределения затрат остатков на счете не остается, счет сальдо на начало и конец отчетного периода, и обороты за отчетный период не имеет и в балансе не отражается.

Для учета общепроизводственных расходов в типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия» используют следующие объекты. В плане счетов к счету 25 «Общепроизводственные расходы» открыты субсчета:

- 25.1 «Общепроизводственные расходы животноводства»;
- 25.2 «Общепроизводственные расходы растениеводства»;
- 25.3 «Общепроизводственные расходы вспомогательного производства»;

Аналитический учет по счету 25 организован по субконто «Общепроизводственные затраты» типа справочник «Статьи общепроизводственных затрат» и субконто «Подразделения» типа справочник «Подразделения». Объектами аналитического учета по субконто «Общепроизводственные затраты» являются статьи затрат. Объектами аналитического учета по субконто «Подразделения» являются виды производимой продукции.

Регистрами синтетического учета являются: оборотно-сальдовая ведомость по счету; журнал-ордер и ведомость по счету; карточка счета; анализ счета;

В конце года все данные по счету отражаются в главной книге организации (обороты по счету). В документе отражаются корреспондирующие счета и обобщенные ежемесячные суммы по ним. По каждому столбцу исчисляется итог.

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по счету 25.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1	2	3
25	60.1	Оказаны услуги сторонней организацией (ветеринарное свидетельство)
25	76.5	Списаны расходы на ветеринарный осмотри животных
25	02.1	Начислена амортизация на здание кормоцеха
25	10.5	Списаны запасные части на ремонт автомобиля
25	10.3	Израсходован бензин
20	25	Распределены общепроизводственные расходы животноводства

В конце отчетного года суммы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по объектам затрат основного производства пропорционально общей сумме прямых затрат каждого объекта за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырье и полуфабрикаты.

Почти все расходы на счете 25 «Общепроизводственные расходы» к моменту его закрытия бывают учтены по фактической стоимости, поскольку услуги вспомогательных производств на этом счете уже откорректированы, а продукция основного производства на счете 25 почти не отражается.

Общее закрытие 25 счета проводится автоматически в программе «1С:Бухгалтерия». После распределения составляется бухгалтерская справка о закрытии счета отдельно по каждому структурному подразделению. Основанием для распределения расходов по каждому объекту учета затрат основного производства являются суммы основных затрат. Распределения общепроизводственных расходов включают соответствующие затраты только за календарный год. Это значит, что все расходы, учтенные на счете 25, распределяют и по переходящему на будущий год незавершенному производству, но не относят на незавершенное производство, переходящее с прошлых лет. При распределении затрат в ручную делением общепроизводственных расходов конкретной отрасли на общую базу рассчитывают коэффициент для распределения. После этого по каждому объекту учета затрат устанавливают сумму приходящихся общепроизводственных расходов путем умножения базы для распределения по этому объекту на найденный коэффициент.

Для учета общехозяйственных расходов предложены следующие статьи учета затрат:

А. Затраты, связанные с управлением.

1. Содержание аппарата управления. По этой статье отражают суммы начисленной оплаты персоналу управления организации, с отчислениями на социальное страхование и обеспечение.

2. Командировки и перемещения. Включают расходы по всем видам служебных командировок работников управления.

3. Содержание и обслуживание технических средств управления. Включают расходы по содержанию и обслуживанию компьютерных сетей,

систем связи и т. п.

4. Прочие затраты: оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг; представительские расходы; прочие расходы по управлению.

5. Материально-техническое и транспортное обслуживание деятельности.

6. Содержание и ремонт зданий административно-управленческого значения.

9. Содержание противопожарной и сторожевой охраны.

Б. Общехозяйственные расходы.

10. Содержание прочего общехозяйственного персонала

11. Содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения.

12. Охрана труда: расходы по технике безопасности; расходы по выполнению санитарно-гигиенических требований.

13. Текущие природоохранные (экологические) затраты.

14. Затраты на подготовку и переподготовку кадров.

15. Затраты по транспортному обслуживанию общехозяйственного персонала.

16. Прочие хозяйственные расходы.

В. Сборы, отчисления, платежи.

17. Налоги, сборы и другие обязательные отчисления.

18. Страховые платежи.

Г. Непроизводственные расходы.

19. Недостачи и порча материалов и продукции на общехозяйственных складах при отсутствии виновных лиц.

20. Потери продукции, вызванные нарушениями нормального технологического процесса.

21. Пособия, выплачиваемые работникам в результате несчастных

случаев на производстве.

22. Прочие непроизводительные расходы.

При формировании сумм на счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражается корреспонденция со счетами: 02, 10, 23, 70, 69, 71, 96, и др.

Первичными документами общехозяйственных расходов является:

Табель учета рабочего времени. Табель ведется непосредственно в подразделениях организации- бригаде, ферме, ремонтной мастерской и других подразделениях хозяйства. Зарплату также можно рассчитывать, используя «Наряд на сдельную работу». При начислении заработной платы и других выплат, на основании первичных документов, кредитуют счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с различными счетами (20.1; 20.2; 20.3; 23; 69; 25; 26; 29; 08).

В бухгалтерии ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» для определения сумм амортизации, рассчитываемой линейным способом, составляют: для ежемесячного определения амортизации с учетом поступивших и выбывших объектов основных средств, применяется специальная ведомость. Сумма начисленной амортизации отражается по кредиту счета 02. При этом составляется корреспонденция:

Ведомость расчета амортизации. В этом документе определяется амортизация 1 раз в год по каждому объекту, причем группировку объектов осуществляют по отраслям и видам производств, а также в разрезе типовых классификационных групп.

В этой ведомости указывается по каждому виду поступивших (выбывших) основных средств указывается первоначальная стоимость объекта, месячные размеры амортизации (по поступившим - плюс, а по выбывшим - минус). На счетах бухгалтерского учета общехозяйственные расходы отражаются записью:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам» 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 97»Расходы будущих периодов«.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Регистром аналитического учета общехозяйственных расходов является ведомость № 15, которая заполняется по данным разработочных ведомостей, указанных к ведомости № 12. На счетах бухгалтерского учета общехозяйственные расходы отражаются записью:

В ООО «Агрокомплексе «Ак Барс» в соответствии с деятельностью предприятия затраты отражаются следующими проводками:

- Дт 26 Кт 60 – отражена задолженность иным организациям за оказанные ими услуги для хозяйственных нужд»;
- Дт 26 Кт 10- списаны прочие материалы на общехозяйственные расходы;
- Дт 26 Кт 94 – отражены неустойки и потери, которые относятся к общехозяйственным расходам;
- Дт 26 Кт 70 - начислена зарплата административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- Дт 26 Кт 69 - начислены взносы на обязательное пенсионное (социальное медицинское) страхование и взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с зарплаты административно управленческого и общехозяйственного персонала.

Основными показателями характеризующими эффективность общехозяйственных и общепроизводственных расходов, как и всех производственных затрат, являются затратноотдача рентабельность затрат.

Показатели характеризующие эффективность общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» приведены в таблице 11.

Таблица 11 - Показатели эффективности общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2019-2020 года, тыс. рублей

Показатели	2019	2020	2019к 2020 году	
			+/-	Темп роста,%
Объем продаж	175125	205430	+30305	117,3
Прибыль от продаж	39935	39210	-725	98,1
Общепроизводственные расходы	22425	24465	+2040	109,0
Общехозяйственные расходы	10490	12161	+1671	115,9
Объем продаж на 1 руб общепроизводственных расходов	7,8	8,3	+0,5	106,4
Объем продаж на 1 руб общехозяйственных расходов	16,6	16,8	+0,2	101,2
Рентабельность общепроизводственных расходов,%	1,7	1,6	-0,1	94,1
Рентабельность общехозяйственных расходов,%	3,8	3,2	-0,6	84,2

Как видно из таблицы 11 в течение исследуемого периода эффективность или объем продаж как общепроизводственных расходов, так и общехозяйственных расходов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» увеличивается. Если в 2019 году на 1 руб общепроизводственных расходов приходилось 8,3 тыс. руб выручки от продаж, что выше прошлогоднего значения на 500 руб или на 1,2 %. Прибыль от продаж на один рубль общепроизводственных и общехозяйственных расходов в 2020 году уменьшилось (рис 3).

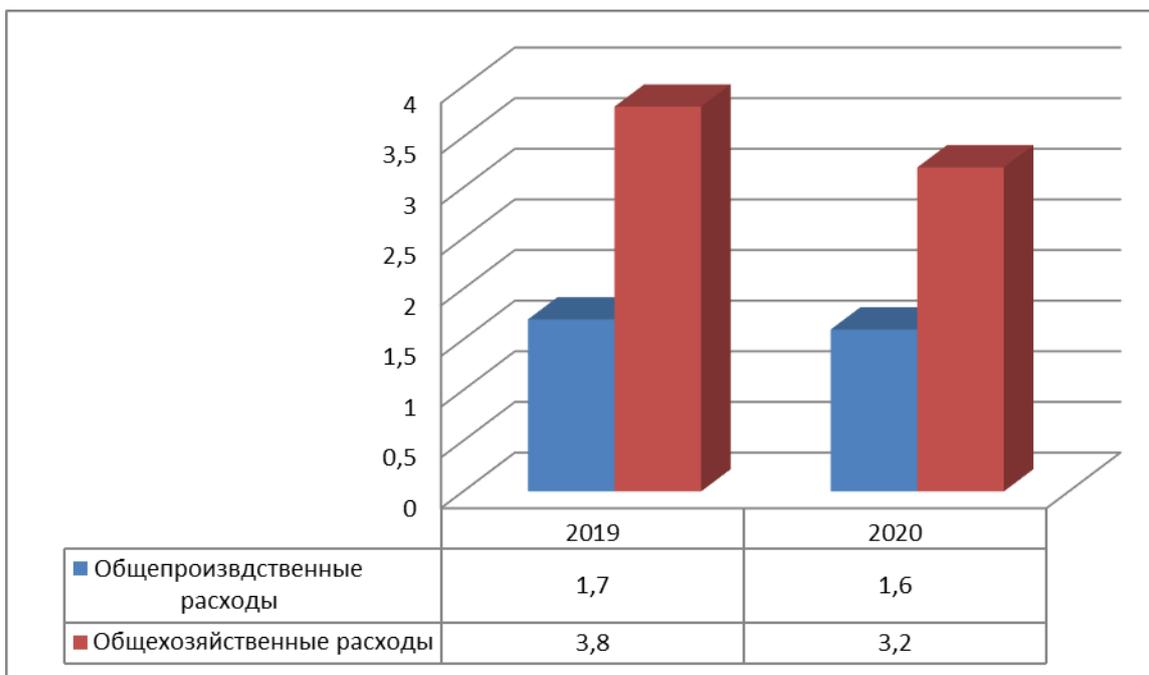


Рис. 3- Динамика продаж на рубль общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2019- 2020 года, тыс. рублей.

Так, рентабельность общепроизводственных расходов в 2020 году составила 1,6% это на 0,1% меньше чем по сравнению с 2019 годом, а общехозяйственные расходы составили 3,2 % в 2020 году, что меньше на 0,6% по сравнению с прошлогодними показателями.

3.2 Методика аудита расходов по организации производства и управления

Подготовка к проведению аудита расходов по организации производства и управления содержит в себе определение объема аудиторской проверки, заключение договора на оказание аудиторских услуг. При проведении аудита ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» договору предшествовало письмо – обязательство аудитора о согласии на проведение аудита. Письмо было составлено в результате обращения ООО

«Агрокомплекс «Ак Барс» в аудиторскую организацию в письменной форме с предложением о проведении аудиторской проверки.

Подготовка к заключению договора началась после предварительного ознакомления с деятельностью ООО «Агрокомплекс «Ак Барс». В этот период определялась трудоемкость и с её учетом стоимость, а также сроки оказания аудиторских услуг. Для решения этих задач проводится преддоговорное обследование ООО «Агрокомплекс «Ак Барс». С этой целью аудитором был организован выезд к заказчику для беседы и общего ознакомления с документацией, после чего был заключен договор.

При разработке общего плана аудита аудитору необходимо принимать во внимание информацию, полученную на предварительном этапе понимания деятельности клиента:

а) деятельность организации, в том числе: экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность организации; особенности предприятия, его деятельности, финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего аудита; общий уровень компетентности руководства;

б) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе: учетную политику, принятую аудируемым лицом, и ее изменения; влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу;

в) риск и существенность, в том числе: ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита; установление уровней существенности для аудита; (в том числе на основе аудита прошлых лет) существенных

искажений или недобросовестных действий; выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера, например, при подготовке оценочных показателей;

г) характер, временные рамки и объем процедур, в том числе: относительную важность различных разделов учета для проведения аудита; влияние на аудит наличия компьютерной системы ведения учета и ее специфических особенностей; существование подразделения внутреннего аудита организации и его возможное влияние на процедуры внешнего аудита

д) координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы, в том числе:

привлечение других аудиторских организаций к проверке филиалов, подразделений, дочерних компаний; привлечение экспертов;

количество территориально обособленных подразделений одного предприятия и их пространственную удаленность друг от друга; количество и квалификацию специалистов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом;

е) прочие аспекты, в том числе:

возможность того, что допущение о непрерывности деятельности может оказаться под вопросом; обстоятельства, требующие особого внимания, особенности договора об оказании аудиторских услуг и требования законодательства;

срок работы сотрудников аудитора и их участие в оказании сопутствующих услуг аудируемому лицу;

форму и сроки подготовки и представления аудируемому лицу заключений и иных отчетов в соответствии с законодательством, правилами (стандартами) аудиторской деятельности и условиями конкретного аудиторского задания.

В развитие плана аудита в дальнейшем составляется программа, определяющая характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В процессе подготовки программы аудита аудитор обязан принимать во внимание полученные им оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, а также требуемый уровень уверенности, который должен быть обеспечен при процедурах проверки по существу, временные рамки тестов средств контроля и процедур проверки по существу, координацию любой помощи, которую предполагается получить от организации, а также привлечение других аудиторов или экспертов.

Общий план аудита расходов по организации производства и управлению представлен в таблице 12.

Таблица 12 - Общий план аудита расходов по организации производства и управлению

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Ф.И.О.
1	Общая оценка организации учета расходов	В течение отчетного года	Иванов
2	Общая оценка организации достоверности формирования и обоснованности включения расходов в категорию «прочие»	В течение отчетного года	Петров
3	Аудит документального оформления расходов	В течение отчетного года	Сидоров
4	Аудит правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль в части расходов	В течение отчетного года	Иванов

Примечание-Источник: собственная разработка на основании [51, с.110]. Программа аудита расходов по организации производства и управлению представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Программа аудита расходов по организации производства и управлению

№ п/п	Этап проверки	Объект аудиторской проверки	Процедура
1	Общая оценка организации учета расходов по организации производства и управлению		
1.1	Проработанность учетной политики в части учета	Учетная политика	Проверка документов
1.2	Проверка полноты и своевременности отражения расходов на счетах учета	Расчетно-платежные ведомости	
2	Общая оценка организации достоверности формирования и обоснованности включения в категорию расходов по организации производства и управлению		
2.1	Правильность учета и списания в прочие расходы затрат на неосновные виды деятельности: - затрат вспомогательных производств; - общепроизводственных расходов; - общехозяйственных расходов; - расходов будущих периодов.	Ведомости распределения общепроизв. и общехоз. расходов	Проверка документов, прослеживание
2.2	Правильность составления корреспонденции по счетам учета прочих расходов. Соответствие записей аналитического учета по счетам, записям в главной книге.	Балансовые счета: 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 91	Рабочие записи
3	Аудит документального оформления прочих расходов		
3.1	Выборочная проверка наличия и правильности оформления прочего выбытия основных средств	Акты демонтажа, ведомости прихода металлолома	Проверка договоров по формальным признакам и по существу отраженных положений
3.2	Выборочная проверка наличия и правильности оформления выбытия материалов	Карточки складского учета, накладные, счета-фактуры, договоры	
4	Аудит правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль в части прочих расходов	Учетная политика, ведомости, журналы-ордера, Главная книга	Проверка учетных записей, арифметический контроль сумм

Примечание-Источник: собственная разработка

При подготовке программы аудита оценивается система внутреннего контроля экономического субъекта с точки зрения надежности, качества и степени доверия с использованием процедуры тестирования .

Таблица 14 - Тесты внутреннего контроля операций по аудиту расходов на производство.

Вопрос	Ответ	Примечание
Автоматизирован ли процесс учета затрат на производство?	Да	Указать, с применением какого программного продукта
Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство?	Да/Нет	Привести примеры, подтверждающие данный факт
Оформлены ли с нарушением законодательства бухгалтерском учете первичные учетные документы по учету затрат?	Да/Нет	Привести примеры, подтверждающие данный факт
Существуют ли нормативы на затраты, соблюдаются ли они?	Да/Нет	Если организацией разработаны нормативы, то необходимо привести результаты выборки. Если у организации отсутствуют нормативы, то необходимо отметить данный факт в качестве нарушения
Проводится ли инвентаризация незавершенного производства?	Да/Нет	Если организацией проводится инвентаризация, то необходимо проверить ее результаты. Если организацией инвентаризация не проводится, то необходимо отметить данный факт в качестве нарушения
Правильно ли классифицируются затраты на производство по элементам и по статьям калькуляции?	Да/Нет	Если правильно, то проверить применяемую в организации классификацию на соответствие учетной политике. Если неправильно, то необходимо отметить данный факт в качестве нарушения
Организован ли учет потерь от брака?	Да/Нет	Если организован, то проверить применяемый в организации учет потерь. Если не организован, то отметить данный факт в качестве нарушения
Сверяются ли периодически данные аналитического и синтетического учета затрат на производство?	Да/нет	Если сверяются, то проверить периодичность сверки. Если не сверяются, то отметить данный факт в качестве нарушения
Составляются ли и как контролируются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов	Да/Нет	
Соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство особенностям производства и как он соблюдается на практике	Да/Нет	
Обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение	Да/Нет	
Установлены ли и как соблюдаются методы общепроизводственных и общехозяйственных расходов	Да/Нет	

Также необходимо упоминать об аудиторском риске. В мировой практике широко применяется факторная модель аудиторского риска:

$$AP = NP \times KP \times DP,$$

где: АР – аудиторский риск;

НР – наследственный (присущий) риск ;

КР – риск контроля;

ДР – детекционный риск.

Если аудиторский риск невысок, необходимо проверить большое количество информации.

Из полученного аудиторского риска делаем вывод об уровне материальности.

Материальность – предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности, а также финансовых результатов в целом, или максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в публикуемых финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная, т.е. не вводящая пользователей в заблуждение.

Аудитор в ходе проверки учета расходов на управление и организацию производства ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» внимательно проанализировал состав и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которые учитываются соответственно на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Проверяющий подтвердил также правильность распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов между отдельными объектами учета затрат в соответствии с положениями учетной политики.

При проверке правильности исчисления расходов по организации производства и управления анализировались основные факторы, влияющие на экономию или перерасход средств по каждой статье затрат.

На изменение уровня расходов на управление и организацию производства влияют такие факторы, как изменение плановой структуры и ассортимента работ и услуг, снижение или повышение расходов на управление и организацию производства оказываемых услуг, изменение цен

на материальные ресурсы и тарифов на энергию и грузовые перевозки, изменение оптовых цен организации.

Все затраты на производство продукции в бухгалтерском учете группируются по пяти элементам, исходя из положений ПБУ 10/99 (п. 8):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Отсюда процедуры проверки обоснованности, правомерности и своевременности включения в состав затрат на производство расходов, произведенных организацией, могут быть следующими:

-процедуры проверки правильности оценки и списания на счетах затрат сырья, материалов, топлива, запасных частей, горюче-смазочных материалов и пр.;

-процедуры проверки правильности включения сумм амортизации по основным средствам и нематериальным активам в затраты;

-процедуры проверки правильности документального оформления и включения в затраты заработной платы и начислений;

-процедуры проверки прочих статей затрат.

При осуществлении процедур проверки правильности оценки и списания на счетах затрат сырья, материалов, топлива, запасных частей, горюче-смазочных материалов аудитор обращает внимание на элемент затрат «Материальные затраты».

В элементе «Материальные затраты» отражается стоимость приобретенных со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (работ, услуг). В стоимость материальных ресурсов включаются также затраты организаций на

приобретение тары и упаковок полученных от поставщиков материальных ресурсов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в тех случаях, когда цены на них установлены особо, сверх цен на эти ресурсы.

При проверке материальных затрат аудитор обращал внимание:

-на правильность документального оформления операций по списанию материальных затрат на себестоимость;

-на соблюдение методов оценки материальных ресурсов на производство в соответствии с приказом об учетной политике;

-установлены ли нормы расхода материалов и осуществляется ли периодический пересмотр нормативных затрат. Аудитор проверяет, нет ли расхождений между данными первичных документов на отпуск материалов и производственных отчетов, регулярность проверки бухгалтерией отчетов об использовании материалов.

Основным источником аудита при этом служат учетная политика организации, ведомость № 10 «Движение материальных ценностей».

При проведении процедур проверки правильности включения сумм амортизации по основным средствам и нематериальным активам в затраты организации аудитор проверяет элемент затрат «Амортизация». В экономический элемент «Амортизация» включаются также амортизационные отчисления по нематериальным активам, доходным вложениям в материальные ценности.

В ходе аудита затрат по элементу «Амортизация» необходимо проверить:

-правильность установления сроков полезного использования объектов основных средств;

-правильность применения выбранных предприятием способов начисления амортизации по видам и группам объектов основных средств;

-правильность установления даты начала и окончания начисления амортизации по объектам основных средств;

-не было ли начисления амортизации сверх срока их полезного использования;

-правильность сумм начисленной амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов (ПБУ 6/01 п. 18): линейный способ; При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При осуществлении процедур проверки правильности документального оформления и включения в затраты заработной платы и начислений аудитом проверяется элемент затрат «Затраты на оплату труда» и «Отчисления на социальные нужды».

При проверке первичных документов по начислению заработной платы (табелей, расчетно-платежных ведомостей) аудитор проверяет отсутствие фактов включения в себестоимость основной деятельности расходов на оплату труда работников, занятых в других видах деятельности (строительство, социально культурное обслуживание и т.п.).

Это достигается путем сличения данных по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в части, списанной на производственные счета, и показателей по итогу сводной ведомости по оплате труда в части ее начисления. Данные по итогу сводной ведомости во всех случаях должны быть больше, чем данные по дебету счетов учета производственных затрат.

Помимо этого аудитор проводит проверку по вопросам премий. Премии, начисленные в соответствии с системными положениями организации, включаются в себестоимость.

При этом аудитор проверяет приказ руководителя организации о порядке премирования, определяющий в том числе: вознаграждения по итогам работы года, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и т.д. Отсутствие приказа руководителя приводит к необоснованности операций по отнесению премий на себестоимость.

К элементу «Отчисления на социальные нужды» затрат на производство продукции относятся отчисления по установленным законодательством нормам единого социального налога в соответствии с главой 24 НК РФ. В этом случае необходимо проверить: наличие карточек по исчислению единого социального налога, правильность определения ставок налога, налоговой базы, применения налоговых вычетов.

Налоговая база по данному налогу определяется Налоговым кодексом как сумма выплат и иных вознаграждений по всем основаниям в пользу работников. Налоговая база исчисляется отдельно по каждому работнику с начала года по истечении каждого месяца нарастающим итогом. На основании индивидуальных карточек проверяется правильность применения налоговых ставок по регрессивной шкале.

Данным налогом облагаются любые выплаты и вознаграждения, которые начислены работникам по трудовым договорам. При этом следует учитывать, что эти выплаты и вознаграждения не облагаются ЕСН, если они не отнесены к расходам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль.

Осуществление процедур проверки прочих статей затрат предполагает рассмотрение элемента затрат «Прочие затраты».

К элементу «Прочие затраты» в составе себестоимости продукции относятся затраты, которые не вошли в предыдущие экономические элементы, в частности:

-налоги, сборы, платежи (включая по обязательным видам страхования);

-отчисления в страховые фонды (резервы) и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком; за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ;

-вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения; оплата работ по сертификации продукции; затраты на командировки; плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану; за подготовку и переподготовку кадров; затраты на организационный набор работников; на гарантийный ремонт и обслуживание; другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Определим уровень приемлемого аудиторского риска с помощью таблицы 15, используя формулу (2).

Таблица 15 – Расчет приемлемого аудиторского риска.

Компонент риска	Количество отрицательных факторов	Общее количество факторов	Значение компонентов
ВР	2	6	0.33
РК	2	5	0.4
РН	2	4	0,5

Аудитор должен планировать тестирование таким образом, чтобы общий аудиторский риск проверки не превышал 5%.

$$\text{ПАР} = 0,33 * 0,4 * 0,5 * 100\% = 6,6\%$$

С вероятностью 6,6% в ходе аудиторской проверки не будут выявлены существенные ошибки. Из этого следует, что аудит предполагает достижение общего уровня гарантии проверки в размере 93,4%, т.е. допускается, что в процессе проведения аудиторской проверки будут выявлены не все ошибки в финансовой отчетности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

Основываясь на предварительных данных о ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» и на результатах проведенных аналитических процедур, аудитор ООО

«Финпрофстандарт» разрабатывает план и стратегию аудита оценки риска существенного искажения.

Составляя, общий план и стратегию аудита, аудиторской организации следует учитывать степень автоматизации обработки учетной информации, что так же позволит точнее определить объем и характер аудиторских процедур.

Аудиторские процедуры при проверке прочих затрат проводятся на выборочной основе по каждому виду затрат. Каждый элемент прочих расходов требует своих подходов при проведении аудиторской проверки.

Аудитор проверяет правильность определения сумм данных расходов, правильность их отражения в бухгалтерском учете и соответствующей документации.

В ходе проверки устанавливается правильность составления плановых и отчетных калькуляций по важнейшим видам продукции, а также достоверность отчетных показателей расходов на управление и организацию производства.

Выявленные в ходе проверки отклонения были зафиксированы в рабочих документах аудитора .

В результате проведения данного участка аудита в учете расходов на управление и организацию производства были обнаружены следующие ошибки:

- неправильное отражение в учете нормируемых расходов;
- неправильная оценка остатков незавершенного производства;
- неправильное разграничение расходов по отчетным периодам;
- несоответствие применяемого метода учета затрат методу, зафиксированному в учетной политике;
- необоснованное включение в себестоимость отдельных видов затрат.

По результатам аудиторской проверки формируется отчет аудитора и аудиторское заключение.

Отчет аудитора исполнительному органу ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

1. Мною проведен аудит затрат на производство ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2020 год.

2. При планировании и проведении аудита затрат на производство мной рассмотрено состояние внутреннего контроля у ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

3. Нами рассмотрено состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности затрат на производство. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ, с целью выявления всех возможных недостатков.

4. В процессе аудита мною не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ масштабам и характеру его деятельности.

5. Мнение о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности затрат на производство приведено в следующей части аудиторского заключения. В работе не были обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по затратам на производство, отраженных в бухгалтерской отчетности.

6. При проведении аудита затрат на производство, рассмотрено соблюдение в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ

применимого законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства РФ при свершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

7. Было проверено соответствие ряда совершенных колхозом «Родина» Арского района РТ финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отраженная в бухгалтерской отчетности информация о затратах на производство не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного мной аудита затрат на производство не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ по законодательству. Поэтому такое мнение я не высказываю.

8. Результаты проведенной проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ, во всех существенных отношениях, в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательством.

Заключение аудитора. ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ об отраженной в бухгалтерской отчетности расходов за 2020 год.

1. Был проведен аудит затрат на производство ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2020 год. Данные в бухгалтерской отчетности подготовлены исполнительным органом ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ исходя из Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.

2. Ответственность за подготовку данных бухгалтерской отчетности по затратам на производство несет исполнительный орган ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ. Моя обязанность заключается в том, чтобы

высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности в части затрат на производство на основе проведенного аудита.

3. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность в части затрат на производство не содержит существенных искажений. Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности по затратам на производство. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части учета затрат на производство.

В результате проверки были случаи незначительного расхождения записей в первичных документах, небольшие погрешности в ведении и оформлении первичных документов.

4. По нашему мнению, если оставить в стороне любые поправки, которые могли бы быть признаны необходимыми при возможности получить достаточные подтверждения в отношении обстоятельств, указанных в предыдущих параграфах настоящего Заключение, проверенная бухгалтерская отчетность в части затрат на производство достоверна, то есть подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение затрат на производство в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ по состоянию на 1 января 2021 года.

В процессе проведения аудиторских процедур существенных нарушений выявлено не было, что отражено в отчете аудитора и его заключении.

На основании полученных результатов аудиторской проверки выработаны следующие предложения: регулярно просматривать нормативы затрат и их обоснованность; при оформлении первичной документации заполнять все предусмотренные регистры; разработать и контролировать

исполнение смет по общепроизводственным и общехозяйственным расходам ; обеспечить формирование сводных данных по учету затрат на предприятии.

3.3 Формирование управленческих и финансовых отчетов накладных расходов

Применение компьютерных технологий делает процесс работы, исследования, хранения информации и других аспектов деятельности человека намного удобнее, проще и практичнее. Уже более 4 лет ведение бухгалтерского учета в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ осуществляется с использованием компьютера и специализированных программ учета 1С: Бухгалтерия. Одним из главных преимуществ компьютера является простота расчета математических формул и исчислений любой сложности.

Расчет ставок распределения накладных расходов осуществляется также в компьютерных программах с использованием баз распределения — фактических показателей предприятия, косвенно связанных с образованием накладных расходов. В данном случае бухгалтерию предприятия приходится ежемесячно или ежеквартально выявлять суммы баз распределения, как правило, для каждой статьи расходов, подставлять их в формулы расчета ставок распределения и применять данные ставки при распределении статьей накладных расходов между произведенной продукцией. Таким образом, выявляется сумма накладных расходов, относящаяся к виду произведенной продукции, к подразделению или деятельности предприятия в зависимости от метода распределения, установленного в учетной политике предприятия. Данные операции, как правило, осуществляются с использованием программы «Excel», и найденные значения распределения накладных расходов переносятся в специализированные программы бухгалтерского учета путем осуществления

бухгалтерских проводок калькуляции себестоимость продукции. На каждом предприятии насчитывается производство нескольких видов продукции .

Каждый вид продукции отличается от другого по функциональным характеристикам, внешнему виду, качеству, престижности и т. д. Поэтому и отличается набор и количество материальных и трудовых ресурсов, затраченных на производство единицы разных видов продукции.

Обратимся к нормативному методу учета расходов, согласно которому изначально для каждого вида продукции определяется нормативная себестоимость путем установления определенного набора потребляемых расходов в количественном и стоимостном выражении.

Нормативный метод используется прежде всего для контроля за расходованием материальных и трудовых ресурсов. Используя нормативный метод, бухгалтерской службе предприятия также ежемесячно или ежеквартально приходится распределять расходы на каждый вид готовой продукции и выявлять разницы. Разницы между нормативной и реальной себестоимостью готовой продукции возникают в связи с перерасходом ресурсов, простоем, изменением стоимости материалов, заработной платы, подрядных услуг, а также изменением объема производства. Данные факторы, образующие разницы, связаны с установлением стоимостного выражения потребления каждого вида расхода.

В связи с этим возникает вопрос: возможно ли изначально установить для каждой единицы вида готовой продукции не стоимостное (или количественное) выражение, а процентное, т. е. «связать» определение себестоимости единицы готовой продукции со статьями накладных расходов путем изначально установленных процентных соотношений потребления каждой статьи расхода каждой единицей вида продукции. В этом и заключается главный принцип разработанного метода распределения накладных расходов в финансовом и управленческом учетах для данного предприятия — метода процентных соотношений. Применение данного

метода направлено на снижение трудозатрат распределения накладных расходов на виды продукции без снижения точности распределения.

Применение метода процентных соотношений упростит процесс распределения накладных расходов между себестоимостью готовой продукции с помощью изначально запрограммированного алгоритма расчета в специализированной программе бухгалтерского учета. Рассмотрим основные этапы применения метода процентных соотношений.

Этап I — определение статей накладных расходов, по которым возможно применение данного метода. Так как в соответствии с методом процентных соотношений на единицу продукции устанавливается определенный процент потребления статьи расхода, данный метод может быть применим только к накладным расходам, связанным с производством. По статьям накладных расходов, связанным с производством, можно экспертным путем установить логически обоснованное количество натуральных единиц расхода или процент расхода для каждой единицы продукции. Данными расходами, как правило, являются общепроизводственные расходы и расходы обслуживающих подразделений.

По распределяемым накладным расходам, не связанным с производством, сложно определить зависимость потребления каждым видом продукции или этой зависимости нет. Как правило, это статьи общехозяйственных расходов: аренда офиса, заработная плата руководства, командировочные расходы, штрафы и пени и т. д. Так как эти расходы не связаны с производственным процессом, то изначально определить процент потребления данных статей расходов каждым видом продукции логически невозможно, поэтому применение метода процентных соотношений также невозможно.

В данном случае логичнее всего распределять их по общеизвестным базам распределения, т. е. по базам сформированных производственных расходов. Данные показатели рассчитываются с учетом распределенных

накладных расходов, связанных с производством. Напомним, что общехозяйственные расходы распределяются между готовой продукцией, если это установлено в учетной политике.

Трудозатраты распределения общехозяйственных расходов минимальны так как распределяются сразу все общехозяйственные расходы по одной ставке распределения. Для снижения трудозатрат алгоритм распределения и выбранную базу распределения можно установить в специализированной программе бухгалтерского учета.

Этап II — сравнительный анализ необходимых ресурсов для производства разных видов продукции и определение процентного соотношения потребления каждой статьи накладных расходов каждой единицей производимых видов продукции. Каждая статья накладных расходов должна быть тщательно проанализирована с точки зрения ее принадлежности или потребления определенными видами продукции, возможности выявления данного потребления в натуральных величинах и наличия факторов потребления накладных расходов. Процесс исчисления процентного соотношения потребления статей накладных расходов разными видами продукции является самым сложным и главным аспектом использования рассматриваемого метода. Он основан на сложных расчетах и профессиональном суждении экспертов.

Распределение каждой отдельной статьи между разными видами продукции путем процентного соотношения, изначально устанавливаемого экспертным путем специалистами производства, является более точным по сравнению с распределением накладных расходов на основе баз распределения. Причем экспертами в данном случае должны выступать лица, хорошо знающие процесс производства продукции и напрямую связанные с определенной статьей накладных расходов.

Определение процентного соотношения осуществляется двумя основными способами: на основе информации о количественном

потреблении ресурса единицей вида продукции. Бухгалтерии предприятия выявляется нормативный расход каждой статьи накладных расходов на единицу каждого вида продукции. Далее осуществляется сравнение потребления ресурса в натуральном выражении каждым видом продукции и выявляется процентное соотношение потребления ресурса между единицами разных видов продукции; на основе сравнительного анализа потребления ресурса разными видами продукции с помощью профессиональных расчетов и экспертного мнения.

Данный способ используется при невозможности определить натуральный расход статьи накладных расходов на производство единицы готовой продукции (например, инструменты и материалы общего назначения, амортизация зданий и помещений, ремонт производственного оборудования и др.). Все установленные процентные соотношения должны быть логически обоснованными, при этом должна прослеживаться зависимость от факторов, на основе которых установлено процентное соотношение.

Этап III— расчет распределения накладных расходов на основе информации о процентном соотношении.

Преимущество использования метода процентных соотношений — автоматизация калькуляции себестоимости. При четком и правильном установлении процентных соотношений, а также мониторинге возникших условий корректировки процентных соотношений повышается точность калькулирования себестоимости за счет участия экспертных данных. Бухгалтеру не нужно будет ежемесячно или ежеквартально осуществлять общепринятый процесс калькуляции с использованием баз и ставок распределения. Весь процесс распределения будет осуществлять компьютер, и самым главным процессом в распределении будет первоначальная настройка параметров и процентных соотношений в компьютерной программе.

Так же нами предлагается разработанный вид регистра бухгалтерского учета, который объединил бы в себе планирование, учет и анализ накладных затрат. В ООО «Агрокомплексе «Ак Барс» планирование расходов регистрируется в бюджете расходов, учет ведется в карточках счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и других, для анализа используются сводные регистры учета за месяц, квартал, год, а предложенный вид регистра будет обобщать данные из этих документов в одном в укрупненном виде. В приложение представлен «Регистр учета накладных затрат». Учет в нем ведется за каждый месяц и нарастающим итогом с начала и до конца года, группируются по статьям калькуляции. В графе «Фактические затраты за месяц» показывается сумма по статьям затрат за определенный месяц, а в графе «Фактические затраты в общем» отражаются общие суммы затрат за каждый месяц года плюс затраты за предыдущие месяцы. Данные по фактическим затратам заносятся в регистр на первое число каждого месяца. В графе «Фактические затраты за год» отражается общая сумма фактических затрат за год, которые затем служат основой для планирования на следующий год. В строках «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы» отражаются общие затраты на конкретную дату, представляющие собой сумму всех статей этих затрат.

Такой регистр учета затрат будет удобен для анализа накладных затрат и в течении года, и по окончании его. При помощи него можно сравнивать структуру затрат за каждый месяц и выявлять за счет каких статей произошло изменение структуры. А так же для оперативного контроля за уровнем затрат по каждой статье и в общем объеме относительно плановых показателей.

Это позволит своевременно реагировать, если произошло превышение установленных норм по плану, своевременно выявить его, а возможно и устранить причину превышения раньше, чем по окончании года. По

окончании каждого месяца косвенные затраты списываются со счетов 25 и 26 на счет 20 «Основное производство» и распределяются. В предлагаемом регистре будут отражаться суммы затрат, которые списываются на 20 «Основное производство» счет.

В отчетных калькуляциях накладные затраты представлены по видам изделий, а в предложенном регистре в общем объеме. В этом документе можно будет проследить изменение затрат по видам косвенных затрат. Например, на предприятии с определенного периода времени предполагается внедрение новой техники или технологии, мероприятий по повышению качества продукции или мероприятий по снижению цен на продукцию и другие мероприятия. В регистре учета накладных расходов можно будет определить как изменились те или иные виды затрат с момента внедрения определенных мероприятий, то есть проследить какие виды затрат уменьшились, а какие увеличились и не превысило ли увеличение затрат по одним статьям уменьшения по другим. При помощи этого документа можно будет определить обоснованность внедрения мероприятий в разрезе косвенных затрат предприятия. Разработанный регистр учета накладных затрат предназначен для следующих целей: для ведения обобщенного учета накладных затрат; для оперативного контроля за уровнем косвенных затрат; служить базой для анализа и планирования накладных затрат.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исходя из исследования проведенного в рамках выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы. В современных условиях рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливается роль и значение системы бухгалтерского учета. Одним из наиболее трудоемких участков бухгалтерского учета является учет затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг.

В первой главе работы раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расходов по организации производства и управления. Согласно ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Наиболее важными для учета являются накладные расходы, так как они вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций. Данный вид расходов, как правило, связаны с организацией деятельности предприятия, его управлением. Накладные расходы производственного характера или же общепроизводственные непосредственно связаны с обслуживанием и организацией производственного процесса; непроизводственные по другому общехозяйственные - возникают вследствие содержания администрации организации и общего управления ее деятельностью. В конкурентной среде рыночных отношений аудит расходов по организации производства и управлению позволяет сформировать всю необходимую информацию о

состоянии производства и имущества. Аудит расходов по организации производства и управлению обеспечивает информационную прозрачность различных направлений хозяйственной деятельности и процедур управления на всех его уровнях. Знание методологии аудита расходов по организации производства и управлению и умение применять его методику при исследовании различных сторон хозяйственной деятельности коммерческой организации являются одним из важнейших элементов профессионализма аудиторов. Порядок ведения бухгалтерского управленческого учета в части накладных расходов регулируется такими нормативно - правовыми актами, как Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, а также положениями по бухгалтерскому учету.

Во второй главе работы рассмотрена краткая экономическая характеристика предприятия с его экономическими показателями, а также организация бухгалтерского учета. Производственное направление ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» имеет скотоводческую специализацию с развитым производством масличных культур, имеет высокий уровень специализации. Показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрокомплексе «Ак Барс» существенно уступают по значению среднереспубликанским показателям. Финансовое положение данной организации с каждым годом улучшается. ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ обладает низкой платежеспособностью и финансово зависимо от заемных средств. Это свидетельствует о том, что предприятие не способно комбинировать различные источники средств, как собственные, так и заемные, а практически полностью зависит от заемных средств.

На предприятии нет службы внутреннего контроля, однако внутренний контроль ведения бухгалтерского учета осуществляется руководителем и главным бухгалтером. Учет в ООО «Агрокомплексе «Ак Барс» в целом соответствует действующим законодательным и нормативно-

правовым документам. Аудит в организации не проводится, но оно вправе провести инициативный аудит. Конечный финансовый результат предприятия складывается из доходов и расходов от обычных видов деятельности и от прочих доходов и расходов.

На основании данного исследования сделаны следующие рекомендации для улучшения функционирования предприятия: укрепления финансовой независимости предприятия путем увеличения капитала предприятия за счет чистой прибыли и «разовых» операций; повышение текущей платежеспособности предприятия за счет увеличения доли ликвидных активов либо ускорения их оборачиваемости, а также ужесточение дисциплины покупателей; использование более усовершенствованной формы автоматизированного учета, в частности применения программы «1С - Бухгалтерия» версии 8.3; внедрение документооборота предприятия для приближения работников к более строгой ответственности и исключения дублирования операций по работе с документами; усовершенствование структуры и методов осуществления внутреннего контроля путем создания службы внутреннего контроля как самостоятельного подразделения и внедрения таких методов контроля как мониторинг и контроллинг.

В ООО «Агрокомплексе «Ак Барс» применяется автоматизированная обработка данных бухгалтерского учета, которая позволяет снизить вероятность арифметических ошибок в оценочных значениях. Кроме того, позволяет формировать подробную информацию по видам продаваемой продукции, работ, услуг. Все это снижает вероятность значительных искажений в финансовых результатах от продаж.

Планируя аудиторскую проверку, аудитор ООО «Финпрофстандарт» рассчитывает уровень существенности – максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в публикуемых финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная. Единый

уровень существенности для проверки составляет 7500 тыс. руб. Основываясь на предварительных данных о ООО «Агрокомплексе «Ак Барс» и на результатах проведенных аналитических процедур, аудитор ООО «Финпрофстандарт» разрабатывает план и стратегию аудита оценки риска существенного искажения. Составляя, общий план и стратегию аудита, аудиторской организации следует учитывать степень автоматизации обработки учетной информации, что так же позволит точнее определить объем и характер аудиторских процедур.

Третья глава рассматривает бухгалтерский учет и аудит расходов по организации производства и управления в ООО «Агрокомплексе «Ак Барс» Арского района РТ. Провели анализ учета общехозяйственных и общепроизводственных расходов. Основными показателями характеризующими эффективность общехозяйственных и общепроизводственных расходов, как и всех производственных затрат, являются затратноотдача рентабельность затрат.

В результате проведения данного участка аудита в учете расходов на управление и организацию производства были обнаружены следующие ошибки: неправильное отражение в учете нормируемых расходов; неправильная оценка остатков незавершенного производства; неправильное разграничение расходов по отчетным периодам; несоответствие применяемого метода учета затрат методу, зафиксированному в учетной политике; необоснованное включение в себестоимость отдельных видов затрат.

Было проверено соответствие ряда совершений колхоза»Родина» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отраженная в бухгалтерской отчетности информация о затратах на производство не содержит существенных искажений. Для усовершенствования разработан метод распределения накладных расходов в

финансовом и управленческом учетах для данного предприятия — метода процентных соотношений. Применение данного метода направлено на снижение трудозатрат распределения накладных расходов на виды продукции без снижения точности распределения. Применение метода процентных соотношений упростит процесс распределения накладных расходов между себестоимостью готовой продукции с помощью изначально запрограммированного алгоритма расчета в специализированной программе бухгалтерского учета. Так же нами предлагается разработанный вид регистра бухгалтерского учета, который объединил бы в себе планирование, учет и анализ накладных затрат. Такой регистр учета затрат будет удобен для анализа накладных затрат и в течении года, и по окончании его. При помощи него можно сравнивать структуру затрат за каждый месяц и выявлять за счет каких статей произошло изменение структуры. А так же для оперативного контроля за уровнем затрат по каждой статье и в общем объеме относительно плановых показателей. Это позволит своевременно реагировать, если произошло превышение установленных норм по плану, своевременно выявить его, а возможно и устранить причину превышения раньше до завершения отчетного периода.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года.
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Справочно-Правовая система Консультант Плюс.
3. а) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): [Федер. закон: принят Гос.Думой 31 июля 1998 г.: в ред.от 26.04.2016 г] - Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
б) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): [Федер. закон: принят Гос.Думой 5 авг.2000 г.: в ред.от 26.04.2016 г] - Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н; с изменениями от 06.04.2015 г.]
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999// «Гарант»
7. Приказ Минфина России от 9 ноября 2016 г. N 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»
8. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015).
9. Приказ Минфина России от 24 октября 2016 г. №192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (в редакции приказа от 30 ноября 2016 г. №220н).

10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» // «КонсультантПлюс».

11. Письмо УМНС России от 16.03.2001 № 03-08/12451 «Об определении размера общепроизводственных и общехозяйственных расходов»;

12. Письмо Минфина России от 21.09.2010 № 03-03-06/1/601 «Об учете косвенных расходов, которые налогоплательщик продолжает нести во время вынужденного простоя, возникшего в результате аварии»;

13. Письмо УМНС России от 26.02.2001 № 03-12/8176 «Об определении размера общепроизводственных и общехозяйственных расходов, распределяемых по видам деятельности, облагаемой по разным ставкам налога на прибыль, для целей формирования прибыли по этим видам деятельности».

14. План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: [утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (с изм. от 18.09.2006 №115н)].

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации АПК: [утвержден приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия от 13 июня 2001г. за №654].

16. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: Учебник / Поздняков В.Я., Поздняков В.Я. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 617 с.

17. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник / И.В. Анциферова – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. – 556 с.

18. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. - М.: Издательский центр «Март», 2011. - 450 с.

19. Бабченко Т.Н. О включении в себестоимость общепроизводственных и общехозяйственных расходов // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. 2012. N 22. С. 15 - 17.
20. Бехтерева Е. В. Рациональный и эффективных учет расходов. М.: Омега-Л, 2013. С. 22—26.
21. Бутрина, Ю. В. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия / Ю. В. Бутрина // Наука ЮУрГУ. Секции экономики, управления и права : материалы 63-й науч. конф. / отв. за вып. С. Д. Ваулин ; Юж.-Урал. гос. ун-т.- Челябинск : Издательский центр ЮУрГУ, 2012.- Т. 1.- С. 191-198.- Библиогр.: с. 197-198
22. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
23. Варенья О. А. Причины перехода на регулирование аудита в РФ международными стандартами аудита // Молодой ученый. — 2017. — №5. — С. 147-149.
24. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для Вузов, 3-е изд. доп. и пер./ М. А. Вахрушина — М.: Омега; Л.: Высш. Шк., 2018, 528 с.
25. Врублевский Н. Д. «Построение системы счетов управленческого учета» // Бухгалтерский учет. 2013, № 17. 74–78.
26. Герасимова Л. Н. Проф и бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л. Н. Герасимова [Текст]: — М.: Юрайт, 2014. — 318 с.
27. Гришина О.В. Управленческий учет: Затраты по обычным видам деятельности //Аудиторские ведомости - 2020 - №8 – С.40-47.
28. Дмитриева И. М. учет и аудит. Учебное пособие/И.М. [Текст]: — М.: Юрайт, 2014. — 306 с.
29. Емелин В. Н., М. Н. внедрения международных стандартов и качества специалистов в // Молодой ученый. — 2013. — № 6. — С. 334–336

30. Игуменников А. С. Различие понятий «затраты» и «расходы» // Молодой ученый. — 2015. — №5. — С. 275-278.
31. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник/ В. Б. Ивашкевич. М.: Магистр, 2013-С.57 4.
32. Керимов В.Э., Минина Е.В. Управленческий учет и проблемы классификации затрат // Маркетинг в России и за рубежом - 2014 - №1 – С.15-18.
33. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Э. Керимов. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 688 с.
34. Клычова Г.С. Совершенствовать учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2019. –№3. – С.30-31.
35. Клычова Г.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях/ Г.С.Клычова, Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов.- Казань.: Центр информационных технологий, 2017.-152.
36. Лебедев В. Г. Управление затратами на предприятии. / В. Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова и В. П. Кустарев — СПб.: изд. Дом «Бизнес-пресса», 2018, 352 с.
37. Мельникова, Л.А., Веселкина, Н.А. Теоретические аспекты учета расходов и калькулирования себестоимости продукции / Л.А. Мельникова, Н.А. Веселкина // Современный бухучет. - 2014.
38. Молчанов С. С. Управленческий учет за 14 дней: экспресс-курс/ С. С. Молчанов. М.: Эксмо, 2018 -С.38.
39. Мишин Ю.А. Управленческий учет: Управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография – М.: Дело и сервис, 2017. – 382 с.

40. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия / Г.С. Клычова, Хайруллин // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях .— 2016 .— №13 .— С. 32-37
41. Петрова В. И. Системный анализ себестоимости. М.: Финансы и статистика, 2013. С. 108—119.
42. Подольский В. И. Аудит: Учебник / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова; Под ред. проф. В. И. Подольского .- М.: Мастерство, 2016 .- 255с.
43. Потеряхина Т. П. Экономическая сущность расходов организации // Молодой ученый. — 2020. — №2. — С. 300-303.
44. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М.: Проспект, 2013. С. 187—205.
45. Пашигорева Г. И., Савченко О. С. Системы управленческого учета и анализа./ Г. И. Пашигорева, О. С. Савченко — СПб.: Питер, 2012, 176 с.
46. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. - 2-е изд., исправ. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 479 с.
47. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.: – М.: ИНФРА-М, 2013- 384 с.
48. Сержук С. С. «Сравнительный анализ теоретических трактовок определения понятия затрат предприятия» вестник удмуртского университета 2018г. № 3. 58–61.
49. Складенко В. К. В чем разница между затратами, расходами и издержками // НП Центр дистанционного образования «Элитариум». www.elitarium.ru.
50. Смагина А.Ю. Проблемы правового регулирования аудиторской деятельности в РФ в связи с применением международных стандартов аудита / А.Ю. Смагина // Таврический научный обозреватель. – 2019. – №10–1 (15). – С. 56–60.

51. Соколов А. Ю. Управленческий учет накладных расходов. М.: Финансы и статистика, 2014. С. 98—150.
52. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. / Я. В. Соколов, Ф. Ф. Бутынец, Л. Л. Горецкая, Д. А. Панков; отв. ред. Ф. Ф. Бутынец. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. — 672 с
53. Сысоев Н.И. Отражение затрат в управленческом учете // Бухгалтерский учет 2019 - №6 – с. 48-49.
54. Федорович Т. В. Бухгалтерский управленческий и производственный учет: учебное пособие/ Т. В. Федорович — Новосибирск: НГУЭиУ, 2013-С.15
55. Ширококов В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 688 с.
56. Юсупова А. В., Хоружий Л. И. Различия понятий «издержки», «затраты», «расходы», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета.// Время бухгалтера, 2020 г. — № 11. 25–31.
57. Официальный сайт Министерство Финансов российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru , свободный.
58. Правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный.
59. 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.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Авангард» Буинского 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.

Схема регистра учета накладных затрат

Фактиче ские затраты	За год												
	на 1.12	в общем											
		за месяц											
	на 1.11.	в общем											
		за месяц											
	на 1.10.	в общем											
		за месяц											
	на 1.09.	в общем											
		за месяц											
	на 1.08.	в общем											
		за месяц											
	на 1.07.	в общем											
		за месяц											
	на 1.06.	в общем											
		за месяц											
	на 1.05.	в общем											
		за месяц											
	на 1.04.	в общем											
		за месяц											
	на 1.03.	в общем											
		за месяц											
	По плану												
	Затраты По статьям		Общепроизводственные расходы в том					Общехозяйственные расходы в том числе:					Итого накладных затрат

стоящим я, Акурова Гулнэз Ахметовна

идент заочной ускоренной формы обучения Института экономики

занского государственного

арного университета

етная книжка № 3318204К

правление подготовки 38.03.01 „ Экономика ”

правление (профиль) „ Бухгалтерский учет, анализ и аудит ”

тверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему _____

Бухгалтерский учет, аудит и формирование отчетности по организации производства
управления на примере ООО „Аркомакс” Арского района Республики Татарстан

толненная по материалам ООО „Аркомакс” Арского района Республики Татарстан

98 страницах и приложений на 7 страницах, является моим

лостоятельным исследованием, в котором:

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

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

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 59 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

24 » 01 2022г

Г. Акурова
(подпись)

Акурова Г. А
(Ф.И.О.)

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

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу
обучающегося Якуповой Гульназ Аухатовны

на тему: Бухгалтерский учет, аудит и формирование отчетности по организации производства и управлению на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан

Расходы по организации производства и управлению являются неременной составляющей частью производственных затрат. Их доля в себестоимости продукции, работ и услуг зависит от многих факторов: специализации производства, размеров предприятия, квалификации персонала, применяемого технологического процесса и технологической дисциплины, форм организации труда и производства.

Актуальность данного вопроса обусловлена отсутствием единой методики учета и аудита данного объекта. Решению данной проблемы и посвящена выпускная квалификационная работа Якуповой Г.А.

Выпускная квалификационная работа написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений. В выпускной работе использовано достаточное количество литературных источников. Это свидетельствует о том, что при выполнении выпускной квалификационной работы Якупова Г.А. сумела изучить большое количество методической и нормативной литературы по выбранной теме. Собранный теоретический и фактический материал студент хорошо проанализировал и грамотно отразил в своей работе.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Якупова Г.А. показала наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены цель, задачи, объект и предмет исследования, раскрыты изучаемые вопросы, практическая значимость и изложены результаты исследования. В первой главе работы изучена экономическая сущность расходов по организации производства и управлению, изучены теоретические основы аудита в сельскохозяйственных организациях.

Во второй главе приводится анализ природно-экономических условий деятельности сельскохозяйственной организации ООО «Агрокомплекс «Ак барс» Арского района РТ, анализ ее финансового состояния на основании

данных бухгалтерского учета, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В третьей главе выпускной квалификационной работы рассмотрено современное состояние и порядок распределения ОПР и ОХР, предложены рекомендации по совершенствованию учета и аудита расходов по организацию производства и управлению.

В процессе работы студент проявила трудолюбие, аналитические способности, большую самостоятельность в принятии решений, показал высокие знания по профессиональным дисциплинам, ответственность в подготовке текстового и графического материала.

Выпускная квалификационная работа Якуповой Г.А. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой.

Можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены. Все компетенции, предусмотренные стандартом, освоены в полном объеме. Основные положения выпускной квалификационной работы были изложены и получили одобрение на научных и научно-практических конференциях разного уровня. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Работа не содержит существенных недостатков и замечаний, полностью отвечает требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам, к защите допускается, рекомендованная оценка «отлично».

Фамилия, имя, отчество руководителя: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ Нигматуллина Н.Н.

25.01.2022 г.

Подпись 

С отзывом ознакомлена и согласна Якупова Г.А.

16.01.2022



ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Якуповой Гульназ Аухатовны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Бухгалтерский учет, аудит и формирование отчетности по организации производства и управлению на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 98 страниц машинописного текста; включает: таблиц 15 шт., рисунков и графиков 3 шт., фотографий нет шт., список использованных источников состоит из 59 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна ВКР заключается в обосновании автором методики учета, формирования отчетности накладных расходов. Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством в производственно-финансовой деятельности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан с целью совершенствования внутреннего контроля, аудита, бухгалтерского финансового и налогового учета с целью эффективного управления деятельностью организации и повышения его конкурентоспособности.

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)	5
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)	4
способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способность использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	4
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)	4
способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способность собрать 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
способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтер-	5

скую 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)	
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)	4
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.

6. Замечания по ВКР

Автору следовало выявить резервы повышения эффективности деятельности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ путем рационального использования накладных расходов, провести факторный анализа ОПР и ОХР.

Указанное замечание носит рекомендательный характер и не влияет на общую положительную оценку ВКР.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Рецензент:

К.э.н, доцент

учёная степень, ученое звание

И.М.Л.
подпись

/Логинава Ирина Михайловна/

Ф.И.О

« 26 » 01 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

Г.Якупова
подпись

Якупова Гульназ Аухатовна
Ф.И.О

« 26 » 01 2022 г.

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