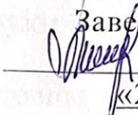


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:  
Заведующий кафедрой  
 Клычова Г.С.  
«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и контроль водопользования на примере  
общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс»  
Ак Барс» Арского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Хайруллина Айгуль Ринатовна

Руководитель:  
д.э.н., профессор



Клычова Гузалия Салиховна

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

Хайруллиной Айгуль Ринатовны

1. **Тема работы:** Учет и контроль водоиспользования 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 и разработок.
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** концептуальные основы учета и контроля водопользования сельскохозяйственных организаций, роль и значение водных ресурсов в деятельности сельскохозяйственной организации, концепции учета и контроля водопользования хозяйствующего субъекта, экономическое содержание контроля водопользования.
5. **Перечень графических материалов:**
6. **Дата выдачи задания** «12» ноября 2020 г.

Руководитель

Г.С. Клычова

Задание принял к исполнению

А.Р. Хайруллина

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ВОДОПОЛЬЗОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	22.04.2021	выполнено
1.1. Роль и значение водных ресурсов в деятельности сельскохозяйственной организации		
1.2 Концепции учета и контроля водопользования хозяйствующего субъекта		
1.3 Экономическое содержание контроля водопользования		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	5.06.2021	выполнено
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2. Оценка финансового состояния предприятия		
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ И СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ВОДОПОЛЬЗОВАНИЕМ НА ПРИМЕРЕ ООО «АГРОКОМПЛЕКС» АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1 Финансовая отчетность по водопользованию		
3.2. Методика внутреннего контроля водопользования		
3.3. Совершенствование внешнего контроля водопользования: экологический мониторинг и налоговый контроль		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся  
Руководитель



А.Р. Хайрулдина  
Г.С. Клычова

Аннотация  
к выпускной квалификационной работе бакалавра  
Хайруллиной Айгуль Ринатовны

Учет и контроль водоиспользования на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района Республики Татарстан.

Цель выпускной квалификационной работы – обобщить классификации водопользования, и предложить рекомендации по организации учета и контроля водопользования и платежей за использование водных ресурсов на примере сельскохозяйственной организации ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ. Для достижения данной цели необходимо: изучить и обобщить классификации воды по различным признакам, видам водопользования и роли в экономике России; разработать концепцию учета водопользования хозяйствующего субъекта; обосновать рекомендации по совершенствованию отчетности, связанной с использованием водных ресурсов в организации; предложить рекомендации по проведению натурального и стоимостного внутреннего контроля за водопользованием, с учетом качества воды, во взаимосвязи с существующими видами внешнего контроля.

Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Abstract

to the final qualifying work of Khairullina Aigul Rinatovna  
Accounting and control of water use on the example of the limited liability  
company "Agrocomplex "Ak Bars" of the Arsky district of the Republic of Tatarstan.

The purpose of the final qualifying work is to summarize the classifications of water use, and to offer recommendations on the organization of accounting and control of water use and payments for the use of water resources on the example of the agricultural organization LLC Agrocomplex Ak Bars of the Arsky district of the Republic of Tatarstan. To achieve this goal, it is necessary to: study and generalize water classifications by various characteristics, types of water use and role in the Russian economy; develop a concept of accounting for water use of an economic entity; to substantiate recommendations for improving reporting related to the use of water resources in the organization; to propose recommendations for conducting in-kind and cost internal control over water use, taking into account water quality, in conjunction with existing types of external control.

The final qualification work is based on the practical materials of the object under study and is performed at a fairly high level. The competencies provided for by the state final certification program have been fully mastered.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ВОДОПОЛЬЗОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	8
1.1. Роль и значение водных ресурсов в деятельности сельскохозяйственной организации	8

1.2 Концепции учета и контроля водопользования хозяйствующего субъекта	14
1.3 Экономическое содержание контроля водопользования	17

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС»	24
АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия	24
2.2. Оценка финансового состояния предприятия	30
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	33

3. ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ И СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ВОДОПОЛЬЗОВАНИЕМ НА ПРИМЕРЕ ООО «АГРОКОМПЛЕКС» АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	36
3.1 Финансовая отчетность по водопользованию	36
3.2. Методика внутреннего контроля водопользования	44
3.3. Совершенствование внешнего контроля водопользования: экологический мониторинг и налоговый контроль	50

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	67
ПРИЛОЖЕНИЯ	73

## ВВЕДЕНИЕ

Водные ресурсы страны – это богатства, позволяющие приносить экономические выгоды, осуществлять поддержание жизни человечества. Нарушение водного баланса может привести к серьезным сдвигам в развитии природы и общества.

Использование воды отраслями экономики приводит к позитивным и негативным последствиям. Первые позволяют осуществлять производственный процесс, создавать новые виды продукции и обеспечивать жизнедеятельность человечества, вторые – связаны с загрязнением водных объектов и, в конечном итоге, с нарушением состояния природных ресурсов.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (Глава 25.2, Статья 333.12 Налоговые ставки) начиная с 2015 года ставка водного налога будет постоянно увеличиваться и к 2024 году возрастет в 4,65 раза. Существенность увеличения платежей в бюджет свидетельствует о новом подходе к сохранности водных ресурсов в Российской Федерации и рациональному водопользованию хозяйствующими субъектами. Повышается, необходимость обеспечения внутреннего контроля водопользования хозяйствующими субъектами.

Таким образом, нерешенность указанной проблемы, недостаточная разработанность структуры и отчетности затрат водопользования как в научном, так и в практическом аспекте определяют актуальность темы исследования.

Несмотря на значительное количество научных трудов в области экономики природопользования, специальных работ в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности, нефинансовой отчетности составления отчетности и контроля использования воды в хозяйствующих субъектах рассматривался только в отдельных аспектах, а полное системное рассмотрение этих вопросов в экономической литературе остается не раскрытым. Этим определились выбор темы исследования, его цели и задачи.

Цель выпускной квалификационной работы – обобщить классификации водопользования, и предложить рекомендации по организации учета и контроля водопользования и платежей за использование водных ресурсов на примере сельскохозяйственной организации ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ.

В соответствии с поставленной целью сформулированы следующие задачи теоретического и прикладного характера, определившие логику выпускной квалификационной работы и ее структуру:

- изучить и обобщить классификации воды по различным признакам, видам водопользования и роли в экономике России;
- разработать концепцию учета водопользования хозяйствующего субъекта;
- обосновать рекомендации по совершенствованию отчетности, связанной с использованием водных ресурсов в организации;
- предложить рекомендации по проведению натурального и стоимостного внутреннего контроля за водопользованием, с учетом качества воды, во взаимосвязи с существующими видами внешнего контроля.

Объектом исследования являются водные ресурсы, используемые в деятельности хозяйствующих субъектов на примере сельскохозяйственного предприятия ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ.

Предметом исследования является методическое обеспечение формирования отчетности и организация контроля за водопользованием хозяйствующего субъекта.

Теоретическую базу работы составляют фундаментальные труды и разработки ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского и управленческого учета, формирования финансовой и нефинансовой отчетности и контроля, нашедшие отражение в диссертационных и монографических исследованиях, научных статьях, публикациях в экономической литературе и периодических изданиях.

В ходе написания выпускной квалификационной работы были изучены законодательная база, данные правительства РФ, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды, а также материалы научно-практических конференций, семинаров, монографий, публикаций, размещенных в периодических изданиях, при анализе проблем, связанных с темой настоящей выпускной квалификационной работы.

# 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ВОДОПОЛЬЗОВАНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

## 1.1. Роль и значение водных ресурсов в деятельности сельскохозяйственной организации

Богатство страны не всегда оценивается в денежных единицах, отражаемых в абсолютном значении казны. Природные ресурсы страны – это богатства, показывающий потенциал страны и возможности развития. Вода, земля и леса – это ресурсы, которые представляют собой не только экономическое благо страны, но и создают условия для поддержания жизни и экологического равновесия в стране. По этой же причине проблема оценить такие богатства страны становится достаточно сложной, особенно если характер взаимоотношений касается использования этих природных богатств не в личных целях, а в коммерческой деятельности. Право каждого человека на использование чистой воды, для поддержания жизни требует от государств «обеспечение доступа всех к достаточному количеству безопасной питьевой воды для личных и бытовых нужд».

Вода представляет собой природный ресурс, обеспечивающий жизнеобеспечение на Земле. Вода составляет 89— 90% массы растений и 75% массы животных. В составе взрослого человеческого организма воды 65%. Она служит постоянным участником интенсивных биохимических процессов, происходящих в человеческом организме. Ни один жизненный процесс не совершается без нее. Нарушение водного баланса ведет к серьезным сдвигам в организме человека. Поэтому главным потребителем воды на Земле является человечество и его деятельность. И не случайно все великие цивилизации древности возникали и развивались вблизи воды, в больших речных долинах. Любой вид деятельности человека неразрывно связан с потреблением воды. В сельском хозяйстве, промышленности, тепло- и электроэнергетике, строительстве, торговле, туризме, транспорте, медицине – любая отрасль

экономики потребляет воду и соответственно осуществляет расходы на ее потребление.

1) обеспеченность населения (объем куб. м на человека). Поэтому воду следует рассматривать с разных позиций и точек зрения:

- земной поверхности или залегания: часть планеты земля, природный ресурс, географический ресурс, недра, водный акваторий;
- специфического вещества: химическое вещество, жизнеобеспечивающий элемент, среда обитания биоресурсов;
- экономического содержания: средство получения дохода, энергетического ресурса, производственного ресурса [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

По условиям залегания подземные воды подразделяются на: почвенные, грунтовые, межпластовые, артезианские, минеральные.

По условиям движения в водоносных слоях различают подземные воды, циркулирующие в рыхлых (песчаных, гравийных и галечниковых) слоях и в трещиноватых скальных породах. В зависимости от залегания, характера пустот водовмещающих пород, подземные воды делятся на:

- поровые – залегают и циркулируют в четвертичных отложениях: в песках, галечниках и др. обломочных породах;
- трещинные (жильные) – в скальных породах (гранитах, песчаниках);
- карстовые (трещинно-карстовые) – в растворимых породах(известняках, доломитах, гипсах и др.) [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

«Право на воду предусматривает, что водоснабжение для каждого человека должно быть достаточным и непрерывным, с тем чтобы удовлетворять личные и бытовые нужды». Однако, помимо собственных нужд, вода, это природный ресурс, способный приносить прибыль для организации. Воду необходимо рассматривать еще и как экономическое благо, источником которого являются, во-первых, как возобновляемые, так и истощаемые ресурсы,

а во-вторых, как природные ресурсы, так и ресурсы, искусственно создаваемые с помощью современных технологий опреснения.

Несмотря на повсеместное использование воды в организациях, потребляемая вода не отражается в бухгалтерском учете, это обусловлено существующими проблемами оценки воды. Природный ресурс – вода, принадлежащий в целом государству, не может быть собственностью конкретной фирмы, является бесплатным, поэтому цена на потребляемую воду формируется исходя из принципа формирования затрат на ее охрану и обеспечение безопасности.

В совместном ведении Российской Федерации и ее субъектов находятся: вопросы владения, пользования и распоряжения землей и другими природными ресурсами, включая водные ресурсы; природопользование; охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности; особо охраняемые природные территории. В этой же статье Конституции РФ есть указание на то, что земельное, водное, лесное законодательство, законодательство о недрах, об охране окружающей среды также относятся к совместному ведению Российской Федерации и ее субъектов. Нахождение водных ресурсов в собственности государства – распространенная мировая практика. Она обусловлена особой значимостью водных ресурсов для реализации основных прав человек, и прежде всего – права на жизнь и благоприятную окружающую среду, а также свойствами самой воды (например, текучестью), создающими объективные затруднения для фиксации права собственности. Таким образом, учету подлежат платежи за пользование водными объектами, поскольку именно такие платежи являются составляющими в составе формирования цены за воду. Использование воды, в соответствии с нормативными документами (Налоговый кодекс (НК РФ), Водный кодекс (ВК РФ) и т.д.) делится на две категории:

- водопользование;
- водопотребление [2].

Водопользование – это использование воды без изъятия ее из мест локализации. Водопотребление – это использование воды, связанное с изъятием ее из мест локализации с последующим перемещением. Для целей настоящего исследования водопользование рассматривается с позиции: изъятия воды из водных объектов, без ее изъятия и ее использование для различных целей и направлений жизнедеятельности человека, в том числе хозяйствующих субъектов.

Наиболее крупными водопользователями являются гидроэнергетика, транспорт, рыбное хозяйство. Так, как во всем мире резко возросло производство электроэнергии на тепловых и атомных станциях. Главными водопотребителями являются промышленность, сельское хозяйство, питьевое водоснабжение. Использование воды в свою очередь имеет свои цели, виды и способы использования водных объектов.

Интенсивно развивается химическая промышленность и другие, что приводит к увеличению водопотребления. В соответствии с этим появился термин водоемкость продукции.

В промышленном производстве стоимость воды входит в состав готовой продукции, применяется для охлаждения, используется как растворитель и т.д. В качестве главного потребителя воды выступают тепловые и атомные станции, требующие большого количества воды для охлаждения агрегатов. Поскольку указанные товары составляют неременный атрибут торговли, то увеличивается и соответствующая доля стоимости воды. При этом следует отметить, что во многих высокоразвитых странах мира отмечается тенденция к стабилизации и даже некоторому уменьшению промышленного водопотребления, прежде всего, за счет перехода на оборотное водоснабжение с увеличением циклов повторного использования воды в наиболее водоемких отраслях промышленности.

Потребление воды в сельском хозяйстве следует рассматривать с разных направлений:

– для орошения посаженных сельскохозяйственных культур;

- питья животных;
- другие цели.

Потребляемую воду в сельском хозяйстве следует рассматривать с разных позиций и ситуаций. Страны-импортеры сельскохозяйственной продукции на самом деле покупают вместе с ней и водные ресурсы стран-экспортеров, тем самым экономя собственную воду. При торговле такой водой учитываются две величины: объем воды, затраченной экспортером для производства продаваемого продовольствия, и объем воды, который требуется импортеру для того, чтобы на своей территории вырастить урожай, эквивалентный по потребительской стоимости закупленному. Разность между этими объемами является воздействием торговли на глобальное водопользование. Примерно 61% глобальной торговли водой относится к зерновым культурам, 17% – к торговле продукцией животноводства и 22% – к промышленным продуктам. Торговля водой потенциально сокращает водопотребление как в стране-импортере, так и на глобальном уровне. Учитывая то, что для производства одного кг зерновых требуется от 500 до 4000 л воды, многие страны могут сократить свое водопотребление путем импортирования продовольствия вместо выращивания на своих территориях.

На глобальном уровне экономия воды благодаря торговле имеет место, когда сельское хозяйство страны-экспортера менее водоемкое, чем у страны-импортера. Очевидно, что торговля экономит воду для ирригации, когда экспортер выращивает сельскохозяйственную продукцию, пользуясь лишь дождевыми осадками, а стране-импортеру пришлось бы из-за своих климатических условий применять ирригацию или искусственное орошение. Таким образом, торговля зерновыми дает весомый вклад в экономию воды на нужды ирригации и служит действенным инструментом в борьбе с региональным дефицитом воды [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

В зависимости от состава воды возможно ее потребление населением и в деятельности организаций. В целях потребления воды по различным

направлениям в зависимости от применяемых технологий и повторного использования определяет следующие виды воды (табл. 1).

Приведенные классификации воды, ее водопотребление и водопользование необходимы для организации бухгалтерского учета на конкретных предприятиях и системы государственного регулирования водных ресурсов. Таким образом, вода является важным объектом учета по направлениям водопользования и водопотребления, а также водоочистки.

Таблица 1 – Классификация воды по видам [2]

Вид воды	Характеристика воды
1. Исходная вода	Вода, поступающая из водного объекта
2. Питьевая вода	Вода, по своему качеству отвечающая требованиям, установленным для хозяйственных питьевых целей
3. Производственная вода	Вода, используемая в производственном водоснабжении
4. Прямоточная вода	Вода, однократно используемая в технологическом процессе и для охлаждения продукции и оборудования
5. Последовательно используемая вода	Вода, используемая последовательно в технологическом процессе, а также для охлаждения продукции и оборудования
6. Обратная вода	Вода многократного использования в технологическом и вспомогательном процессах, а также для охлаждения продукции и оборудования и после очистки и охлаждения снова подаваемая для тех же целей
7. Подпиточная вода	Вода, добавляемая в систему оборотного водоснабжения для восполнения потерь, связанных с продувкой, утечкой, уносом и испарением воды, а также с переходом ее в продукцию и отходы
8. Условно чистые сточные воды	Сточные воды, качество которых позволяет использовать их в производственных системах водоснабжения без дополнительной очистки

Систематизированные и предложенные классификации водных ресурсов позволят дать соответствующие рекомендации по постановке учета затрат на

пользование водных объектов в отраслях экономики и упорядочить водные платежи.

## 1.2 Концепции учета и контроля водопользования хозяйствующего субъекта

Использование водных ресурсов по различным направлениям требует и соответствующей оценки, связанной с водопользованием и водоотчисткой.

Для Германии, которая в наименьшей степени страдает от нехватки водных ресурсов, характерно водопользование, при котором сама вода предоставляется бесплатно, а право частной собственности на водные ресурсы, включая подземные, является недопустимым. Водопользование осуществляется на основе разрешений. При этом распределение водных ресурсов между различными потребителями основано на принципах не экономических, а социально-правовых. Так, первый принцип гласит о приоритете общественному водоснабжению, а второй – преимущественном праве более «старого» водопотребителя [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**]. Однако, даже при таких распределениях водных ресурсов возникают конфликты между водопользователями, расположенными выше и ниже по течению реки, по поводу распределения прав на водопользование. Среднестатистическая семья в Германии получает раз в год расчетную ведомость, в которой содержится информация о необходимых платежах за пользование водой, около 1000 евро уплачивается за обеспечение водой и утилизацию стоков. Формирование цены может быть различным, так, например, в Берлине 10 процентов составляет «базовый тариф» за доставку и отвод, а остальные деньги взимаются за конкретное количество использованной воды. Однако в различных областях страны цены разнятся в зависимости от способов добычи и доставки, в том числе геологических особенностей и глубины источников. В некоторых местах существуют модели 80 на 20 процентов. Несмотря на отсутствие недостатка воды и норм потребления, расход воды в ФРГ за последние 20 лет уменьшился на тридцать литров и теперь составляет около 120 литров на человека в день. По мнению Штефана-Натца, это обусловлено уходом крупной индустрии из города и демографической ситуацией, использованием современных домашних

приборов повышенной экономичности и пропагандой экономии. На сегодняшний день Германия является одной из самых развитых стран в области водной техники и управления водным хозяйством. Это относится не только к тщательной охране водоемов, например, благодаря хорошо оборудованным очистным сооружениям с высоким уровнем подключения потребителей к канализационной сети, но и к экономному потреблению питьевой воды, несмотря на ее достаток. Сравнение уровня подключения к системе полной биологической очистки стоков в процентах представлено на рисунке 1.

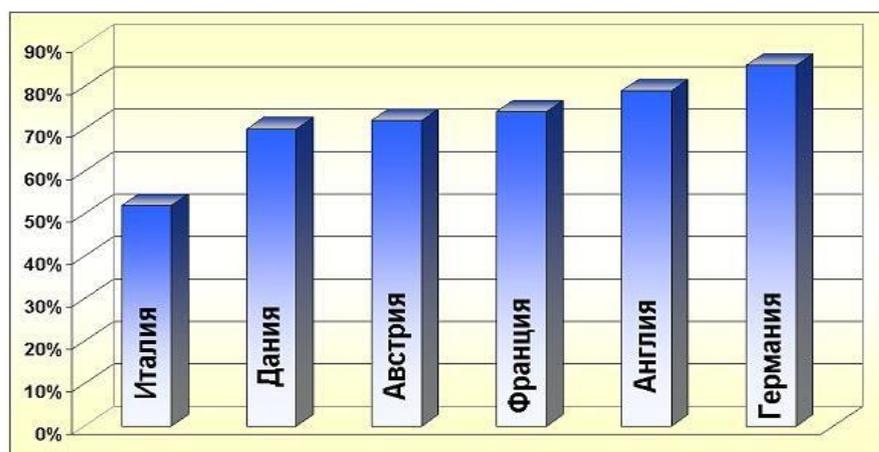


Рисунок 1 - Сравнение уровня подключения к системе полной биологической очистке стоков в процентах [Ошибка! Источник ссылки не найден.]

В отличие от Европы, в США не очень развита культура экономии воды. При этом, что стоимость воды все время растет. За последние 12 лет она увеличилась приблизительно в два раза. По данным Геологической службы США, с 2008 года происходит интенсивное истощение запасов воды в водных объектах, которое ускорилось почти в три раза по сравнению с периодом с 1900 по 2008 годы.

В Финляндии отношение населения к расходам на воду, привыкшего к высоким зарплатам, не является пугающими. Недостатка в водных ресурсах они не испытывают, поэтому власти без основного акцента делают не на экономии объема расходуемой воды, а на экологии. Чистотой водных ресурсов

страны обеспокоен каждый ее житель, это обусловлено воспитанием сознания того, что каждый человек пьет воду из водных источников, которые сами же и загрязняет.

В Венгрии система платежей за водопользование представляет собой компенсационные сборы за пользование водными ресурсами.

Тарифы дифференцированы в зависимости от географического расположения водных объектов и определяются в зависимости от количества водных ресурсов в том или ином регионе, их качества, спроса на воду и фактического забора в период пикового потребления, а также общих затрат на водопотребление.

При этом промышленные организации уплачивают сборы, повышенные по сравнению с потреблением в коммунальных целях.

В Чехии и Словакии установление платы за водопользование несколько отличается, поскольку плата за забор воды из поверхностных источников взимается исключительно для проточного охлаждения паровых (тепловых) электростанций и ТЭЦ при следующих условиях:

- отработанная вода вернется в тот же источник; □потери ее составляют не более 1% забранного объема;
- качество отработанных сточных вод не ухудшится;
- температура не превысит установленный стандартом предел **[Ошибка! Источник ссылки не найден.]**.

Таким образом, анализ взимания платы в европейских странах показал, что в целом, плата за водопользование складывается из следующих вид плат:

- за забор поверхностных вод;
- за забор воды из систем общественного водоснабжения, т.е. сборы за питьевую воду;
- за сброс сточных вод в зависимости от их качества.

С другой стороны, плата за водопользование отражает экологические интересы собственника водных ресурсов, то есть главным образом субъектов Федерации.

В районах с дефицитом водных ресурсов (количественным и качественным) повышение платы за пользование водными объектами создает стимулы для перехода на ресурсосберегающие технологии.

На сегодняшний день источником уплаты за пользование водными ресурсами в пределах установленных лимитов природопользования является себестоимость продукции предприятия, при превышении лимитов – прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий.

Поэтому в целом платежи за водные ресурсы не оказывают существенного давления на водопотребителей, поскольку такие платежи в пределах лимита включаются в себестоимость продукции и полностью возвращаются предприятиям в составе доходов от реализации продукции.

### 1.3 Экономическое содержание контроля водопользования

Наличие системы водопользования и ее значение для жизнедеятельности населения обусловили необходимость осуществления не только системы учета, ценообразования, но и действенного контроля за водопользованием и водоочисткой, а также затратами на их осуществление.

Понятие контроль возникло давно, но для всех исторических моментов объекты контроля имели различные приоритеты.

В истории экономики первые упоминания государственного контроля за платежами в бюджет относят к концу XV века и связывают с временем правления Ивана III (1440-1505гг.).

Общий контроль за поступлением доходов в казну возлагался на Приказ большого прихода, но отдельные виды платежей контролировали специализированные приказы.

Упорядочивание процедур сбора государственных доходов и денежной формы взимания связывается с периодом правления Ивана Грозного (1530-1584гг.). А в 1655г. Алексей Михайлович (1629-1676 гг.) издал Счетный приказ, в котором устанавливалась четкая процедура учета доходов бюджетов Российского государства [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Контроль в переводе с французского «controle» означает «проверка». Большой бухгалтерский словарь дает следующее определение контролю – это составная часть управления экономическими объектами и процессами с целью проверки соответствия наблюдаемого состояния объекта желаемому и необходимому положению, предусмотренному законами, инструкциями, другими нормативными актами, а также программами, планами, договорами, проектами, соглашениями.

Контроль – система наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, выявление результатов управленческих воздействий на управляемый объект.

По мнению П.В. Полякова контроль – это постоянный процесс, обеспечивающий достижение организацией принятых целей развития путем своевременного обнаружения, возникающих в ходе производственно-хозяйственной деятельности объектов управления проблем (отклонений от плановых заданий, нормативов, стандартов) и изменений внешней среды [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Н.Т. Белуха под контролем понимает систему наблюдения и проверки соответствия процесса функционирования объекта управления принятым управленческим решениям, установление результатов управленческого влияния на управляемый объект путем выявления отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.

Н.В. Растыгин определяет контроль как совокупность следующих действий: определение фактического состояния или действия управляемого звена системы управления организацией; сравнение фактических данных с

требуемыми, т.е. с базой для сравнения, принятой в организации либо заданной извне, либо основанной на рациональности; оценка отклонений, превышающих предельно допустимый уровень на предмет степени их влияния на аспекты функционирования организации; выявление причин данных отклонений»[30].

Саенко К.С. рассматривает контроль как одну из форм управленческого цикла, который представляет собой систему наблюдения, сопоставления, проверки и анализа функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых и принятых управленческих решений, выявления степени их реализации, наличия отклонений фактических результатов от заданных параметров и нормативных предписаний, и принятия решений по их ликвидации [33].

Анализ приведенных определений понятия «контроль» показал, что различные авторы рассматривают его в следующих аспектах:

- 1) деятельности или функции контролирующих органов;
- 2) функции системы управления;
- 3) системы наблюдения, сопоставления, проверки и анализа функционирования управляемого объекта с целью выявления отклонений от принятых стандартов;
- 4) совокупности мероприятий, проводимых контролирующими органами по проверке хозяйственных операций;
- 5) инструмента снижения риска;
- 6) процесса, обеспечивающего достижение организацией поставленных целей;
- 7) неотъемлемой части системы регулирования;
- 8) формы обратной связи, через которую управляющая система получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и исполнении управленческих решений [39].

В экономической литературе существуют различные классификации контроля, однако ни одна из них не является общепринятой.

В литературе существуют классификации контроля по различным признакам: по функциям управления, по характеру контрольных функций и сфере их применения, по субъектам контрольной деятельности, по объектам контрольной деятельности, по методам осуществления контроля и др. Однако ни одна из существующих и предложенных в экономической литературе классификаций не учитывает многообразие видов контроля. Это обусловлено задачами, которые заложены в основу классификации контроля.

Так, В.А. Красницкий отмечает, что в зависимости от научных и практических задач в основу классификации контроля могут быть положены различные критерии: природа субъектов контроля, их задачи, содержание контрольной деятельности, характер контрольных полномочий, характер взаимоотношений субъектов контроля с подконтрольным объектом, стадии управления, на которых проводится контроль, юридические последствия контроля. Однако нельзя не согласиться с позицией В.И. Данилова-Данильяна, которая заключается в том, что в реальной действительности нет контроля вообще, а есть контроль конкретного содержания и конкретных видов **[Ошибка! Источник ссылки не найден.]**.

Так, контроль позволяет решить важные управленческие функции. На рисунке 2 представлена система государственных органов, осуществляющих правовое регулирование водопользования РФ

**Нормативно правовая база, регламентирующая водопользование в РФ**

**Международные конвенции и соглашения**

**Указы и декреты Президента РФ**

**Конституция РФ**

**Другие нормативные**

**Кодексы и законы**

**Специальные акты**

**Законы субъектов**

**Правоотношения, связанные с водопользованием**

## Рисунок 2 - Система государственных органов, осуществляющих правовое регулирование водопользования РФ

Для улучшения ситуации по водным объектам Правительство России утвердило Водную стратегию Российской Федерации на период до 2020, в которой вновь поднимается вопрос о государственном мониторинге водных объектов, его задачи, роли и цель, а также дается его измененное определение – система наблюдений, оценки и прогноза изменений состояния водных объектов. В стратегии отмечается, что определяющим для государственного мониторинга водных объектов является состояние государственной наблюдательной сети. Существующая сеть гидрологических наблюдений Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды включает 3085 гидрологических постов (2731 – на реках, 354 – на других водных объектах). Сокращение сети гидрологических наблюдений в Российской Федерации за последние 20 лет составило 30 процентов, при этом в районах Крайнего Севера, Сибири и Дальнего Востока – до 50 процентов. Рассматривая процесс водопользования и водоочистки благодаря контролю рассматривается негативное состояние каждого конкретного водного бассейна.

В условиях настоящего времени взаимодействие внутреннего и внешнего контроля со стороны организации, контролирующих органов за состоянием и очисткой водных ресурсов, налогового контроля за платежами, связанными с использованием воды позволяет на территории РФ иметь достаточно чистый водный бассейн. Состояние такого бассейна необходимо постоянно поддерживать. Следовательно, контроль по различным направлениям необходимо расширять по функциям, совершенствовать методы и инструменты его проведения. Контроль за состоянием водопользования может осуществляться различными ведомствами по направлениям:

- 1) по регламенту осуществления;
- 2) по субъектам контроля; по объему деятельности;
- 3) по объектам контроля;

- 4) по методу контроля;
- 5) по источнику информации; по времени совершения [2].

Проведение контроля по видам способствует обеспечению полноты всех направлений в экономическом развитии общества конкретной организации и всех ресурсов. Неслучайно все виды контроля в единой совокупности с позиции внутренних и внешних проверок мотивируют реальность совершаемых процессов по направлениям (приложение А).

Рассматривая процесс водопользования и водоочистки благодаря контролю, рассматривается негативное состояние каждого конкретного водного бассейна. В условиях настоящего времени взаимодействие внутреннего и внешнего контроля со стороны организации, контролирующих органов за состоянием и очисткой водных ресурсов, налогового контроля за платежами, связанными с использованием воды позволяет на территории РФ иметь достаточно чистый водный бассейн. Состояние такого бассейна необходимо постоянно поддерживать. Следовательно, контроль по различным направлениям необходимо расширять по функциям, совершенствовать методы и инструменты его проведения.

Контроль за состоянием водных объектов в РФ осуществляется на следующих уровнях: федеральный; региональный; уровень субъектов; местный уровень.

Особое значение будет уделяться внутреннему и внешнему контролю, поскольку внешний контроль позволяет рассмотреть состояние бассейна и систему расчетов с государством, а внутренней контроль реальное водопользование каждого хозяйствующего субъекта. Таким образом, организация контроля за водопользованием имеет соответствующую иерархию, при которой внутренний контроль осуществляется хозяйствующим субъектом, а внешний по горизонтали и вертикали ведомствами.

На федеральном уровне: Министерствами природных ресурсов и экологии, чрезвычайных ситуаций, здравоохранения и социального развития, сельского хозяйства, финансов, транспорта. На региональном уровне: главными

управлениями, департаментами, региональными управлениями, региональными центрами и территориальными управлениями соответствующих ведомств. На уровне субъектов: управлениями и отделами соответствующих ведомств. На местном уровне межрайонными инспекциями и отделами соответствующих ведомств.

Информация о химическом состоянии воды поступает в Федеральное агентство водных ресурсов, Федеральную службу по экологическому, технологическому и атомному надзору. Изначально формирование такой информации может осуществляться только на предприятиях, осуществляющих водопользование. Состояние общего водного бассейна будут определять органы, занимающиеся экологическим контролем благодаря наличию лабораторного оборудования, позволяющего выявить загрязнение и ненадлежащее химическое состояние воды. Но источником загрязнения всегда будет выступать водопользователь. Следовательно, контроль за процессом водопользования должен осуществляться по всем названным направлениям на основании учетно-аналитической информации, формируемой у водопользователя.

В настоящее время полной информации о водопользовании по всем направлениям, включая водные платежи, содержащиеся в отчетности, нет, поэтому предлагается осуществлять контроль за состоянием воды, ее очисткой и соответственно платежами за пользование водными ресурсами, использованием очистных сооружений и экологических платежей (приложение Б). Так, объектом контроля с одной стороны, являются расчеты с бюджетом по тем или иным видам водопользования, а с другой, контроль формирования платежных и налоговых баз за водопользование. Следовательно, контроль, осуществляемый государством за водопользованием, следует рассматривать как необходимую меру, направленную на развитие и сохранение водных объектов. Контроль за водопользованием, осуществляемый организацией, целесообразно рассматривать, как желание регулировать затратный механизм, формирования платы за воду.

## 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

### 2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия

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 2.

Таблица 2 – 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 2, 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 3.

Анализируя данные таблицы 3, 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 производством масличных культур.

Таблица 3– 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

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 4.

На основании данных таблицы 4 можно сделать вывод, что фондооснащенность 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.

Таблица 4 – Динамика уровня энергооснащенности 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, за 2020 год
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 сельскохозяй. производстве, чел.	326	326	305	94
Фондооснащенность 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

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 предприятия 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 5).

По данным таблицы 5, 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 – 918 л.с. Значение энергооснащенности в 2020 году составляет 249,5 л.с., что выше среднего значения по республике.

Таблица 5 – 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, за 2020 год
Сумма энергетических мощностей, л.с.	27 680	27 987	27 987	8810
Площадь пашни, га	11 197	11 197	11 197	5961
Число среднегодичная 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

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 6 для оценки и анализа трудовых ресурсов агрокомплекса.

Таблица 6 – 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, за 2020 год
Среднегодовое число работников, чел	355	355	322	100
Годовой запас труда, тыс. чел-час	649,7	649,7	589,3	183
Фактически отработано всеми работниками, чел-дней	102	90	88	196
Уровень использования запаса труда, %.	15,7	13,8	14,9	107,2

По данным таблицы 6 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 14,9%. 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.

Данные годового запаса труда в среднем по РТ составляют значение 183, в то время как в агрокомплексе за 2020 год 5839,3. Годовой запас труда за последние три года остается на высоком уровне, что говорит нам о стабильности в трудовых ресурсах.

Таблица 7 – 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, за 2020 год
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

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 7.

Как показывают данные таблицы 7, 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.

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. Оценка финансового состояния предприятия

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

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

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 8 – 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

Неравенство  $A1 \leq P1$  говорит о том, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств.  $A2 \geq P2$  свидетельствует о том, что предприятие способно рассчитаться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов.  $A3 \geq P3$  говорит о том, что в случае возникновения долгосрочных обязательств предприятие способно погасить их за счет медленно реализуемых активов.  $A4 \leq P4$  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 9).

Таблица 9 – Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2020 г

Коэффициенты	На начало 2020 года	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 9 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.

Таблица 10 – 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

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 10 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.

Из таблицы 10 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 Оценка системы 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.

Согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ, Налогового кодекса РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом

МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н и приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности» в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» разработана учетная политика. 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 РТ 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 В).

Для укрепления здоровья трудящихся и получение прибыли предприятия есть своя физическая культура, основной задачей которого является построение физкультурно-оздоровительной и спортивной работы (Приложение Г).

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 дружелюбную атмосферу. Для этого у организации имеются локальные нормативные документы (Приложение Д)

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. ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ И СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ВОДОПОЛЬЗОВАНИЕМ НА ПРИМЕРЕ ООО «АГРОКОМПЛЕКС» АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ

#### 3.1 Финансовая отчетность по водопользованию

В современной экономике бухгалтерский учет является важным инструментом финансового управления и способствует достижению цели поставленных социально-экономическими проблемами общества. Целью бухгалтерского учета является создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения присущих ему функций в экономике РФ, в частности формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезных для принятия управленческих решений, заинтересованных внешними и внутренними пользователями. Значимость этой функции определяется федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», определяющим бухгалтерский учет как формирование документированной систематизированной информации об объектах [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Эколого-экономическая система – это интеграция экономики и природы, представляющая собой взаимосвязанное и взаимообусловленное функционирование общественного производства и протекание естественных процессов в природе.

Международной комиссией по окружающей среде и развитию в 1987 г. было сформулировано определение устойчивого развития, характеризующее его, как развитие, удовлетворяющее потребности настоящего времени, но не ставит под угрозу способность будущих поколений удовлетворять свои потребности.

Чортомбаев У.Т. определил три условия, при которых должно осуществляться потребление сырья и энергии устойчиво развивающемся обществе:

- темпы потребления возобновляемых ресурсов не должны превышать темпов их восстановления;
- темпы потребления невозобновляемых ресурсов не должны превышать темпов разработки их устойчивой возобновляемой замены;
- интенсивность выбросов загрязняющих веществ не должна превышать возможности окружающей среды поглощать их [39].

В период быстроменяющихся условий развития экономики наиболее конкурентоспособными организациями являются те, которые не только беспокоятся о получении максимальной прибыли, но и те, которые увеличивают свою социальную защищенность, которая проявляется в том числе и в уплате платежей на восстановление и сохранение окружающей среды.

Концепции нового устойчивого развития, в соответствии с которой экономическое развитие должно быть обусловлено необходимостью защиты и охраны окружающей природной среды трактуется и реализуется, по нашему мнению, достаточно условно, понимая под защитой и охраной окружающей среды только расходы на восстановление природных ресурсов. Однако, необходимо понимание, что для эффективного управления ресурсами и в том числе охраны окружающей среды, необходимо, чтобы содержалась информация еще и об объемах использования природных ресурсов, в нашем случае – объемы водопользования.

Важным элементом бухгалтерского учета является отчетность, рассматриваемая как процесс, связанный с составлением конкретных форм, обоснованием показателей и заполнением строк и граф соответствующей информацией, что возможно при реализации принципов учета.

Появление различных видов отчетности приводит к повышенному интересу всех заинтересованных пользователей, которые предъявляют новые требования к составу показателей и их анализу. В связи с этим возникают новые, адекватные времени проблемы формирования учета и отчетности и в частности по водопользованию.

Финансовая отчетность регламентируется законом «О бухгалтерском учете», а также приказами Минфина России по ее составлению.

В тоже время многие ученые рассматривают другие аспекты отчетности такие как:

- интегрированная отчетность;
- отчетность в соответствии с устойчивым развитием организации;
- социальная отчетность;
- и другие [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Интегрированная отчетность формируется в крупных компаниях, возникает в связи с процессами глобализации экономики и по мнению некоторых авторов представляет собой модель, объединяющую и взаимоувязывающую два вида отчетности, финансовую и нефинансовую, в одну интегрированную бизнес-отчетность, получаемую не «простым сложением», а в результате более сложного процесса, выявляющего взаимосвязь между двумя «пакетами» информации, обеспечивающий необходимых для понимания, но не излишний уровень дублирования и кросс-ссылок и гарантирующего стратегический фокус.

В экономической литературе авторы с разных позиций рассматривают такую отчетность и определяют различные ее направления. Так, например, в теории устойчивого развития эколого-экономических систем термин устойчивое развитие характеризует тип, при котором обеспечивается экологическая и экономическая безопасность, воспроизводство ограниченных ресурсов и их справедливое распределение [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Информация о водопользовании в соответствии с предложениями, содержащихся в 1 и 2 главе найдет отражение в совершенствовании:

- финансовой;
- управленческой;
- налоговой;

- статистической;
- экологической;
- и других видах отчетности [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

В финансовой отчетности в соответствии с видами деятельности организации, затраты на водопользование будут рассматриваться с разных позиций.

Вода, как ресурс в соответствии с предложениями по совершенствованию учета найдет отражение в качестве актива, а, следовательно, и запасов организации, которые используются в момент их получения. Поскольку учет использованной воды в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ находит отражение на материально-вещественном счете 10-15 «Использованная вода», то ее потребление должно отражаться в составе финансовой отчетности в приложении к ней «Пояснения к финансовой отчетности», в разделе 4.1 по группе и виду запасов.

Одновременно, использование воды, найдет отражение в отчете о финансовых результатах ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ по строке 2120 «Себестоимость» или по строке 2210 «Коммерческие расходы» и по строке 2220 «Управленческие расходы» в общей сумме.

Думается, что ограничиться только финансовой отчетностью по водопользованию не эффективно, поскольку в процессе водопользования имеют место количественные показатели, без которых невозможен дальнейший анализ и, как следствие, принятие управленческих решений.

На сегодняшний день единственный вид обязательной ежеквартальной налоговой отчетности является налоговая декларация, которая представляется только в налоговые органы и содержит информацию только о начислении водного налога. При этом, на практике, вопрос о необходимости представления в налоговые органы статистической отчетности, вызывает дискуссии и остается спорным и по настоящее время. Что еще раз доказывает, что информация, содержащаяся в декларации по водному налогу недостаточно, не

только для целей проверки контроля для уплаты платежей за водопользование, но и для управления водными ресурсами.

Для целей управления водными ресурсами в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ составляется статистическая отчетность по форме 2-ТП (водхоз). Данная информация содержит сведения по направлениям: забор воды, ее использование, сброс в водные объекты загрязняющих веществ и другие. С нашей точки зрения данная форма статистической отчетности содержит информацию о реальном водопользовании организаций, за исключением показателей, отражаемых в стоимостном выражении. В то время как органы статистики получают информацию об использовании воды в натуральных измерителях, налоговые органы – в части начисленного водного налога, органы Росприроднадзора получают экологическую отчетность. Таким образом, отчетность по водопользованию с разных позиций представляется в органы, которые в дальнейшем просят организации представить информацию, которые представлялась ранее в другие ведомства.

Проблема содержания отчетности по водным платежам ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ заключается в том, что налоговые органы получают информацию лишь по исчислению налоговой базы и водного налога, в то время как неналоговые платежи в части водопользования остаются бесконтрольными. На практике налоговые органы при проверке декларации по водному налогу и других платежей требуют отчет по форме 2-ТП (водхоз). Это обусловлено тем, что именно в указанной форме отражается объем воды, используемой для различных нужд. Получается, что информации в декларации по водному налогу недостаточно для осуществления контроля и управления за водопользованием. И даже самим ведомством информативность декларации по водному налогу ставится под сомнение. В тоже время информации в статистической форме отчетности недостаточно для принятия решений на уровнях управления водными ресурсами.

В ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ отчетность составляется на основе данных первичного учета образовавшихся, использованных, обезвреженных отходов.

Отчетность включает в себя:

- общие сведения об отчитывающемся лице;
- баланс масс (в тоннах), образовавшихся, использованных, обезвреженных, отходов за отчетный год. Он указывается по каждому виду отходов с указанием его наименования;
- сведения о лицах, которым в отчетном периоде были переданы отходы;
- приложения.

В экономической литературе экологическую отчетность в организациях разделяют на три типа:

- техническая отчетность, которая носит уведомительный характер;
- статистическая отчетность, представляемая в органы статистики по утвержденным формам;
- финансовая;
- налоговая [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Таким образом, на практике, отчетность хозяйствующие субъекты о водопользовании предоставляют следующим внешним пользователям:

- ФНС;
- Росводресурсы;
- Ростехнадзору;
- Росстату [25].

Каждый пользователь получает отчетность в соответствии со своим статусом, но информация, которой не раскрывает полностью проблемы информационного обеспечения водных платежей.

Налоговым органам представлено право истребовать у плательщиков водного налога документы, необходимые для проверки правильности

исчисления суммы налога и платежа к уплате, а Росводресурсы аналогичными полномочиями не наделено.

К экономическим показателям относятся платежи за водопользование по всем основаниям, стоимость потребленной воды, полученной от поставщиков, а также из водных объектов. К технико-экономическим показателям относятся объемы забора и сброса воды, количество сбросов загрязняющих веществ, установление оборудования по водоочистке и его функционированию по направлению.

Далее обобщенная информация представляется на второй уровень контроля субъектов РФ – управления соответствующих ведомств, а далее на третий: в главные управления, департаменты соответствующих ведомств и соответственно на федеральный уровень и Правительство РФ. На основе предоставленной информации принимаются управленческие решения. Предлагается статистическую отчетность по форме 2-ТП (водхоз) «Сведения об использовании воды» дополнить информацией о затратах на водопользование, включая платежи в бюджет по видам, затраты на экологию и другие платежи. Состав этой формы отчетности будет состоять из следующих разделов по направлениям: Раздел 1. Общая информация о водопользователе, в том числе о наличии правоустанавливающих документов (лицензий и договор на водопользование) и используемых водных ресурсах. Раздел 2. Количественные показатели водопользования. В этом разделе отражается объем ежемесячного водопользования по направлениям, объем ежемесячных сбросов в водные объекты по загрязняющим элементам. Раздел 3. Финансовые показатели водопользования. В этом разделе отражается информация о начисленных и перечисленных налогах и платежах в бюджет за водопользование и сбросы загрязняющих веществ за период, выбираемый водопользователем самостоятельно. При этом платежи за лимитное и сверхлимитное водопользование необходимо показать в отчете отдельно. Раздел 4. Затраты (расходы) на водоочистку и повторное использование. В этом разделе отражается информация об используемых материалах,

амортизации оборудования, заработной плате с отчислениями и прочие расходы, связанные с очисткой воды. При этом, такая информация приводится ежемесячно, поскольку существенную роль играет сезонность. Кроме того, в этом же разделе приводится информация об объемах повторного водопользования. Раздел 5. Форс-мажорные обстоятельства. В разделе приводится информация о расходах, связанных с ликвидацией форс-мажорных обстоятельствах.

Данная форма отчетности представляется всем заинтересованным внешним пользователям, включая Росстат, ФНС, Росприроднадзор, Росводресурсы и т.д.

Таблица 11 - Расчет по платежам в бюджет за водопользование

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Наименование организации \_\_\_\_\_

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН \_\_\_\_\_

Вид водопользования (договор (Д), решение (Р), лицензия (Л.) \_\_\_\_\_

Цель водопользования \_\_\_\_\_

Единица измерения: \_\_\_\_\_

№ п/п	Наименование платежей	Основание (нормативный акт)	налогооблагаемая база		Ставка	сумма
			ед. изм.	Кол-во		
1	2	3	10	11	12	13
1.	Получение лицензии (договора, решения)	НК РФ, ВК РФ				
2.	Водный налог	НК РФ (Гл. 25.2 ст. 333_9)				
	<i>в пределах лимита</i>					
	<i>сверх лимита</i>					
3.	Водный платеж	ВК РФ				
	<i>в пределах лимита</i>					
	<i>сверх лимита</i>					
4.	Экологические платежи	ФЗ №7 «Об охране окружающей среды»				
	<i>в пределах норм</i>					
	<i>сверх норм</i>					

Одновременно, при сдаче формы отчетности «Сведения об использовании воды» ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ в налоговые органы необходимо представлять «Расчет по платежам в бюджет за водопользование» (табл. 11).

Таким образом, ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ учетная информация будет дополнена, во-первых, первичными документами об объекте водопользования, в регистрах которой будет формироваться информация о формировании налоговой и платежной базы. Во-вторых, такая информация будет находить отражение в единой форме отчетности по водным налогам и платежам, которая будет отражаться не только в финансовой отчетности, но и статистической. Благодаря такой отчетности повысится контрольная функция поскольку информация о водных платежах и объектов водопользования станет прозрачной. Информация о водных платежах не будет «засорять» информацию о формировании себестоимости. Такая отчетность необходима не только организации, но и государственным органам, поскольку процесс повышение ставок водного налога указывает на то, что существующая система налогообложения постепенно переходит в форму «эконалоговую систему обложения».

Благодаря отчету «Сведения об использовании воды» должным образом ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ организуется контроль, как внешний, так и внутренний за водопользованием. При этом, информация, содержащаяся в учете, будет систематизирована таким образом, что повысит ее аналитичность. Такая отчетность удовлетворяет интересы всех внутренних и внешних пользователей.

### 3.2. Методика внутреннего контроля водопользования

Внутренний контроль водопользования позволяет решить важные проблемы, связанные с нарушениями или отклонениями от нормального

осуществления поставки воды и ее рационального использования в организации.

Определение объектов контроля и контрольной деятельности в научной литературе существуют различные дискуссии. Например, согласно концепции, одних авторов, например, С.В. Глазковой, А.Н. Козырина [**Ошибка! Источник ссылки не найден., Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Объектом контроля является проверяемая организация, в отношении которой осуществляется контрольная деятельность уполномоченных органов. Другие авторы считают, что в качестве «конечного» объекта контроля рассматриваются действия людей, ответственных за определенные участки своей работы. Третьи – обосновывают основной объект, например, «финансового контроля является процесс формирования денежных фондов и их использование, выражающие распределение стоимости общественного продукта или его распределение в натурально-вещественной форме и по стоимости», а также денежные отношения. Отсутствие единого мнения в определении объекта внутреннего контроля, на наш взгляд, обусловлено отсутствием единой конечной цели субъектов контроля, поскольку каждый субъект внутреннего контроля решает свои поставленные перед ним задачи. Следовательно, рассмотрение водопользования как объекта контроля в натуральном и стоимостном выражении является правомерным его объектом. Это связано с тем, что объектом контроля является вода, используемая в конкретной организации.

Организация внутреннего контроля позволит своевременно предупредить нарушения. По мнению А.А. Ялбуганова, при проведении контроля происходят следующие изменения: «включение в состав объектов бухгалтерского учета не только собственности предприятия, а всех ресурсов, над которыми осуществляется контроль; основной целью учета становится не только определение финансового результата деятельности предприятия, а обеспечение принятия эффективных управленческих решений на основе

бухгалтерской информации; использование вместо исторических оценок оценки по справедливой стоимости и прогнозных оценок» [41].

Анализ необходимых документов показал, что содержание приказа не охватывает контролем стоимостные показатели по водопользованию: контроль платежей за использованием водных ресурсов, а также выбросы отходов в водные объекты.

Процесс внутреннего контроля начинается с планирования программы, в соответствии с которой осуществляется проверка соблюдения законодательства и конкретных показателей, соответствующих водопользованию. Предлагаются следующие объекты внутреннего контроля водопользования (рис.2).

**Объекты внутреннего контроля  
водопользования**

<b>Наличие и содержание правоустанавливающих документов</b>	<b>Начисление и оплата за получение правоустанавливающих документов</b>
<b>Установленные экологические нормативы содержания загрязняющих веществ и микроорганизмов в воде</b>	<b>Начисление и оплата экологических платежей в соответствии с ФЗ Об охране окружающей среды» в пределах и сверх норм</b>
<b>Анализ применяемой учетной политики в части водопользования, включая экологические направления</b>	<b>Начисление и оплата налогов за водопользование в соответствии с НК РФ в пределах и сверх лимита</b>
<b>Наличие и содержание первичных документов по водопользованию</b>	<b>Расходы организации на повторное использование воды</b>
<b>Содержание и информационное обеспечение показателей, отражаемых в регистрах учета по водопользованию</b>	<b>Начисление и оплата за водопользование в бюджет в соответствии с ВК РФ в пределах и сверх лимита</b>
<b>Негативные последствия (форс-мажорные обстоятельства)</b>	<b>Затраты на ликвидацию негативных последствий (форс-мажорные обстоятельства)</b>
	<b>Затраты на водопользование, осуществляемые поставщиками воды и уплачиваемые хозяйствующим субъектом по тарифу</b>

**Составление и представление отчетности**

**Проверка полноты и своевременности расчетов с бюджетом**

Рисунок 2 - Объекты внутреннего контроля водопользования в ООО  
«Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ

Такой внутренний контроль водных ресурсов, используемый организацией, необходимо осуществлять в целях определения упущенной выгоды в прошлом или ожидаемой экономической выгоды в будущем.

Субъектами внутреннего контроля водопользования в организации являются:

- представительные органы собственников;
- высшее руководство в лице генерального директора;
- специальные органы предприятия, осуществляющие контроль, в лице внутренних аудиторов, экологов, технологов и т.д.;
- менеджеры и специалисты организации, осуществляющие контрольные функции в соответствии с их должностными обязанностями и полномочиями.

Предложенный перечень субъектов внутреннего контроля свидетельствует об осуществлении контроля на всех стадиях водопользования – от узконаправленных специалистов до руководителей организации – и возглавляться собственниками организации.

В соответствии с этим положением внутренний контроль в части водопользования необходимо осуществлять по следующим направлениям:

- 1) получения правоустанавливающих документов (уплата необходимых платежей, срок действия, объемы лимитов);
- 2) технического контроля состояния водоизмерительных приборов, позволяющих определить реальный объем забранной воды;
- 3) объема водопользования по направлениям;
- 4) расчета используемых водных ресурсов в соответствии с действующими нормативами при определенных видах деятельности;
- 5) контроль за формированием налогооблагаемой базы, при расчете платежей в бюджет;

б) платежей за водопользованием в бюджет, осуществляемых в соответствии с ВК РФ, в пределах лимита и сверх лимита (начисленных и перечисленных);

7) налогов за водопользование, осуществляемых в соответствии с НК РФ в пределах лимита и сверх лимита (начисленных и перечисленных);

8) расходов организации на повторное и очистку использованной воды (по различным направлениям);

9) расчета нормативов допустимого воздействия на водные объекты;

10) затрат на экологические платежи, осуществляемых в соответствии с Законом «Об охране окружающей среды» в пределах и сверх норм (начисленных и перечисленных платежей);

11) затрат на ликвидацию негативных последствий (форс-мажорные обстоятельства);

12) затрат на водопользование, осуществляемое посредством поставщиков.

При проведении контроля необходимо принимать во внимание деятельность конкретной организации, вида водопользования, которые взаимосвязаны с налогооблагаемыми объектами по водопользованию в соответствии с главой 25.2 НК РФ «Водный налог» (таблица 12).

Таблица 12 – Деятельность ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ, виды водопользования и налогооблагаемая база

№ п/п	Виды водопользования	Налоговая база	Единица измерения
1	Забор воды из водных объектов	объем воды, забранной из водного объекта	1 тыс. куб. м воды
2	Использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях	Площадь предоставленного водного пространства	1 кв. км используемой акватории
	Использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики	Количество произведенной электроэнергии	1 тыс. кВт.ч
4	Использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях	объем древесины _____ /100 расстояние сплава	1 тыс. куб. м сплавляемой древесины на каждые 100 км сплава

Внутренний контроль осуществляется на основании разработанных первичных документах и регистрах, декларациях и отчетности. В этом случае сложность в организации внутреннего контроля водопользования существенно сокращается благодаря предложенным в работе документам по водопользованию и содержащейся в них информации.

Такой контроль предусматривается внутренними документами организации включая должностные инструкции сотрудников. Важную роль в осуществлении эффективного и действенного внутреннего контроля играет организация документооборота.

Необходимо осуществлять внутренний контроль по следующим направлениям:

- 1) платежи за получение правоустанавливающих документов;
- 2) платежи за водопользование в бюджет, осуществляемые в соответствии с ВК РФ, в пределах лимита и сверх лимита;
- 3) налоги за водопользование, осуществляемые в соответствии с НК РФ в пределах лимита и сверх лимита;
- 4) расходы организации на повторное использование воды;
- 5) затраты на экологические платежи, осуществляемые в соответствии с Законом «Об охране окружающей среды» в пределах норм и сверх норм;
- 6) затраты на ликвидацию негативных последствий (форс-мажорные обстоятельства);
- 7) затраты на водопользование, осуществляемые территориальным водоканалам, за поставку очищенной воды.

Однако, процесс водопользования невозможно контролировать только с помощью документов, необходимо организовать комплексный подход, основанный на физических измерениях средствами контроля.

Методика проведения контроля связана с определением отклонений, содержащихся в первичных документах и отчетности и фактическими данными о водопользовании по натуральным и стоимостным показателям.

Отсутствие контроля по отклонениям, возникающим в процессе водопользования, может привести к существенным рискам, связанным с нарушением платежей в бюджет в соответствии с законодательными актами.

Малоизученным является контроль расчетов в бюджет в соответствии с НК РФ, ВК РФ, законом «Об охране окружающей среды». Предлагается для применения на практике для целей контроля использовать ведомость по платежам в бюджет за водопользование (таблица 13)

Таблица 13 – Ведомость по платежам в бюджет за водопользование в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ

№ пп	Вид налога (платежа)	Отчетный период	Дата представления отчета		Дата платежа		Сумма платежа		Отклонение	
			Законодательное	Фактическое	Законодательное	Фактическое	Законодательное	фактическое	дате	сумме
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Налоги									
	в пределах лимита									
	сверх лимита									
2	Платежи									
	в пределах лимита									
	сверх лимита									
3	Платежи за выбросы в водные объекты									
	в пределах норм									
	сверхнормативные выбросы									
4	Санкции									

Таким образом, предложения для организации внутреннего контроля в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ, неразрывно связаны с реализацией методики учета затрат на водопользование по направлениям, себестоимости использованных водных ресурсов по целям их использования.

### 3.3. Совершенствование внешнего контроля водопользования: экологический мониторинг и налоговый контроль

Вода является объектом контроля различных организаций. Контроль осуществляется:

Министерством природных ресурсов и экологии РФ, которое включает в себя: Федеральную службу по надзору в сфере природопользования, Федеральную службу по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды, Федеральное агентство водных ресурсов, Федеральную службу по экологическому, технологическому и атомному надзору; Министерством чрезвычайных ситуаций РФ; Министерством сельского хозяйства РФ; Министерством здравоохранения и социального развития РФ; Министерством транспорта РФ другими уполномоченными органами.

Внешний контроль осуществляется по различным направлениям, начиная от химического состава водного объекта и заканчивая соответствующими экономическими показателями. Правомерность такого подхода обусловлена тем, что вода представляет собой специфический объект в жизнедеятельности предприятий и населения.

Особое место внешнего контроля занимает государственный мониторинг водных объектов. Он представляет собой постоянный контроль качества и количества воды и водных объектов является важной задачей для каждого государства. В России долгое время не уделялось должного внимания водопользованию и состоянию водных объектов.

Производственные организации, не щадя природные богатства, сбрасывали в сточные воды загрязняющие вещества, вследствие чего менялись биоресурсы водных объектов, ухудшилось качество пресной воды, а недостаток чистой воды в природных источниках ощущает практически каждый житель России.

Мониторинг водных объектов представляет собой систему наблюдений, оценки и прогноза изменений состояния водных объектов, находящихся в

федеральной собственности, собственности субъектов РФ, собственности муниципальных образований, собственности физических лиц, юридических лиц, и является частью государственного мониторинга окружающей среды (приложение Е).

Для улучшения ситуации по водным объектам Правительство России утвердило Водную стратегию Российской Федерации на период до 2020 г., в которой вновь поднимается вопрос о государственном мониторинге водных объектов, его задачах, роли и цели. Кроме того, приводится измененное определение государственного мониторинга водных объектов – система наблюдений, оценки и прогноза изменений состояния водных объектов. В стратегии отмечается, что определяющим для государственного мониторинга водных объектов является состояние государственной наблюдательной сети.

Рассмотрим порядок осуществления государственного мониторинга водных объектов, который состоит из:

- мониторинга поверхностных водных объектов с учетом данных мониторинга, осуществляемого при проведении работ в области гидрометеорологии и смежных с ней областях;
- мониторинга состояния дна и берегов водных объектов, а также состояния водоохранных зон;
- мониторинга подземных вод с учетом данных государственного мониторинга состояния недр;
- наблюдений за водохозяйственными системами, в том числе за гидротехническими сооружениями, а также за объемом вод при водопотреблении и сбросе вод, в том числе сточных, в водные объекты **[Ошибка! Источник ссылки не найден.]**.

Осуществление мониторинга состояния водных объектов является важным, но не всегда проводится для предупреждения негативных ситуаций, а возникает в момент свершения сброса загрязняющих веществ в водные объекты. Поэтому наиболее действенным является государственный экологический мониторинг или государственный мониторинг окружающей

среды представляющий собой комплексные наблюдения за состоянием окружающей среды, в том числе компонентов природной среды, естественных экологических систем, за происходящими в них процессами, явлениями, оценка и прогноз изменений состояния окружающей среды.

Одним из важнейших элементов экономического механизма стимулирования рационального водопользования является мониторинг состояния водных ресурсов или экологический мониторинг.

К основным задачам, выполняемым системой мониторинга, относятся:

- наблюдение за состоянием водных объектов;
- обеспечение области, населения и юридических лиц достоверной информацией о состоянии водных ресурсов;
- регулярный анализ гидрохимического, гидрологического и гидробиологического качества водных ресурсов;
- оценка изменений состояния водных объектов под влиянием негативного и антропогенного воздействия;
- выявление напряженных водохозяйственных участков;
- ведение баз данных состояния водных ресурсов;
- выявление основных источников негативного воздействия на водные ресурсы;
- планирование эксплуатации водных ресурсов, а также проведение восстановительных работ на определенный период времени.

Сложившаяся ситуация свидетельствует о том, что экологический мониторинг, являясь частью экономического механизма стимулирования рационального водопользования, на практике не функционирует должным образом.

При этом, фактически, мониторинг должен являться центральным инструментом действующего механизма: с одной стороны, его результаты должны рассматриваться с позиции оценки эффективности действующего механизма, его инструментов и проводимых мероприятий, а с другой стороны,

рассматриваться как основа для разработки принципов, инструментов и элементов экономического механизма.

Осуществление экологического мониторинга решает комплекс важных проблем, связанных с состоянием конкретной акватории. Для действенной системы контроля за состоянием водных объектов необходимо применять различные по видам, содержанию и целям виды контроля, которые игнорировать на практике нельзя.

Внешний контроль за водопользованием необходимо рассмотреть по видам существующих в экономической литературе контроля. Так, правовой контроль призван обеспечивать соответствие заключенных договоров по хозяйственной деятельности Гражданскому кодексу РФ и законам РФ.

Управленческий контроль позволяет контролировать состав и размер элементов затрат, формирующих себестоимость использованной воды, способствует более экономному ее расходованию, трудовых и денежных ресурсов на водопользование. Управленческий контроль необходим для принятия правильных управленческих решений с целью повышения доходной деятельности организации.

Финансовый контроль включает в себя оперативный контроль бухгалтерского и налогового учета и отчетности, бюджетный контроль, финансовый анализ. Это, прежде всего контроль финансовых результатов деятельности организации.

Технологический контроль предполагает проверку на соответствие техники и технологии для осуществления водопользования, применяемой на предприятии, и технологической политики предприятия. Он основан на сравнении уровней технологического обеспечения подразделений, их анализе и выработке конкретных мероприятий по устранению проблемных мест. Он проводится в следующих формах:

- аккредитации и лицензирования – подтверждение способности эффективно и качественно осуществлять водопользование, что выражается в виде выдачи соответствующего разрешения;

- экспертизы – проводится для оценки водопользования или ее результатов;
- сертификации – подтверждение того, что продукция или услуги соответствуют требованиям ГОСТа или техническим условиям.

Налоговый контроль направлен на обеспечение текущих обязательств перед бюджетом, возникающих при осуществлении водопользования.

Наличие различных видов внешнего контроля рассматривается с позиций заинтересованных лиц, начиная от собственника и заканчивая государством. Так, контроль водопользования в интересах собственника позволяет получать информацию об эффективности использования водных ресурсов и состоянии использованной воды, сбрасываемой в водные объекты и управления затратами на водопользование. Налоговый контроль будет рассматриваться в интересах государства.

Налоговый контроль представляет собой, с одной стороны, осуществляемую в соответствии с НК РФ деятельность налоговых органов по контролю соблюдения налогоплательщиками и налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах. С другой стороны, налоговый контроль является одним из основных институтов налогового права, объединяющих правовые нормы, с помощью которых регулируется деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением и исполнением законодательства о налогах и сборах [1].

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах. Этот контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода, а также в других формах.

В экономической литературе налоговый контроль рассматривают в узком и широком смысле. В узком смысле налоговый контроль – это деятельность налоговых органов в сфере контроля за своевременностью и полнотой исчисления и перечисления налогов и сборов. В широком смысле налоговый контроль – это деятельность государственных органов в целях обеспечения соблюдения налогового законодательства. Поскольку содержание нормативных актов взаимосвязано друг с другом, то получается, что под понятие налогового контроля зачастую попадают, например правовые вопросы, или вопросы, связанные с кадастровой оценкой имущества. Поэтому, на наш взгляд, в широком смысле под налоговым контролем следует понимать деятельность государственных органов в целях обеспечения соблюдения законодательства, связанного с начислением и уплатой налогов. В узком смысле налоговый контроль следует рассматривать с двух позиций, с позиции внутреннего и внешнего контроля.

Развитие законодательства и контроля невозможно без обмена информации между органами власти, как для осуществления контроля, так и для уменьшения работы плательщика. Этим обусловлено то, что на определенном этапе развития соблюдения налогового законодательства дополнительно признается предоставление информации третьим лицам и определенным государственным органам, например, органам статистики для сбора сведений.

Так, налоговый контроль водопользования включает в себя проверку наличия правоустанавливающих документов на водопользование, исчисление и уплату обязательных платежей в бюджет, в том числе в соответствии с ВК РФ и НК РФ, а также платежей в соответствии с законами «О недрах» и «Об охране окружающей среды» проверку расчета, начисления и уплаты платежей за сброс загрязняющих веществ в водные объекты в государственный бюджет. При возникновении негативных последствий – проверка правильности отражения расходов на их ликвидацию [1]).

В экономической литературе нет единого мнения относительно содержания форм и методов налогового контроля. Так, в некоторой литературе выделяют следующие формы налогового контроля:

1) постановка на учет объектов налогообложения, а также отслеживание сведений о правообладателях имущества (предварительный вид контроля); камеральные и выездные налоговые проверки (текущий вид контроля);

2) содействие налоговых органов добровольному исполнению налогоплательщиками обязательств по уплате налогов (последующий вид контроля).

Кроме того, с 2014 году в НК РФ, появился новый вид налогового контроля – налоговый мониторинг. До недавнего времени правильность определения плательщиками сумм налогов и сборов, подлежащих внесению в бюджет в соответствующие сроки, могли устанавливаться только в ходе выездных и камеральных налоговых проверок. Предмет налогового мониторинга – правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты налогов и сборов, обязанность по уплате которых возложена на налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента [1]).

Суть его заключается в том, что посредством электронного информационного взаимодействия между хозяйствующим субъектом и налоговым органом можно было осуществлять оперативный контроль определенных операций, при этом налоговые органы могут выразить официальное мнение по ним.

На основе анализа исторических закономерностей показано, что развитие налогового контроля, совершенствование его форм и методов непосредственным образом влияло на формирование налоговой системы: изменение и отмена налогов происходили с учетом возможностей налогового контроля, а возможность введения новых налогов зависела, в том числе, и от организационных возможностей налоговых органов.

Считаем правомерным развитие налогового контроля в части водопользования. Это позволит иначе акцентировать внимание на водопользование конкретных субъектов в виде конкретных организаций за водопользованием, рациональным использованием водных ресурсов, их очисткой и уплатой различных платежей.

В ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ предлагается осуществлять налоговый контроль за следующими платежами:

- платежи за получение правоустанавливающих документов на водопользование;
- платежи, осуществляемые в соответствии с НК РФ по водному налогу;
- платежи, осуществляемые в соответствии с ВК РФ по водным платежам;
- платежи, осуществляемые в соответствии с законом «Об охране окружающей среды» [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**, 30].

Существенное значение при осуществлении контроля платежей отводится расчетной базе. Особенно это касается водного налога и водным платежам. Основанием для осуществления налогового контроля будут следующие первичные документы и отчетность, представляемая налоговым органами в соответствии с предложенными формами:

- налоговая декларация по водному налогу;
- отчет о заборе воды;
- отчет о сбросе воды;
- ведомость распределения использованной воды;
- расчеты по платежам в бюджет за водопользование.

Внешний контроль водопользования осуществляется по следующим направлениям:

- получение организацией правоустанавливающих документов;

- расчетом за водопользование в бюджет, осуществляемые в соответствии с ВК РФ, НК РФ и других нормативных документов в пределах лимита и сверх лимита;
- расходы организации за повторное использование воды;
- затраты на ликвидацию негативных последствий (форс-мажорные обстоятельства);
- уплатой всех обязательств перед бюджетом по соответствующим основаниям.

Осуществление внешнего контроля связано с соответствующими санкциями за нарушение режимов и правил водопользования соответствующих КоАП РФ (таблица 14)

Таблица 14 – Размер штрафов за нарушение правил водопользования и охраны водных объектов на 2020 г.

Вид нарушения	Размер штрафа для различных групп водопользователей (руб.)		
	Граждане	Должностные лица	Юридические лица
Нарушение водоохранного режима на водосбросах	500-1000	1000-2000	10000-20000
Невыполнение обязанностей по приведению водных объектов в пригодное для пользования состояние	1000-1500	2000-3000	20000-30000
Нарушение требований охраны водных ресурсов	1500-2000	3000-4000	30000-40000
Нарушение правил водопользования при заборе воды, сбросе сточных вод и без изъятия воды	500-1000	1500-2000	10000-20000
Нарушение правил водопользования при добыче полезных ископаемых, на водных объектах, при осуществлении рыболовства, при возведении и эксплуатации подводных и надводных сооружений, прокладке и эксплуатации нефтепроводов и других продуктопроводов, при строительстве или эксплуатации дамб, портовых и иных сооружений судоходства, проведении дноуглубительных, взрывных и иных работ	1500-2000	3000-4000	30000-40000
Нарушение правил эксплуатации водоохраных и водохозяйственных устройств и сооружений	500-1000	1000-2000	10000-20000

Каждое из названных ведомств осуществляет контроль в зависимости от видов водопользования, сбросов и состояния акватории, а также платежей в бюджет за загрязнение окружающей среды в пределах установленных норм и сверх установленных норм, а налоговые органы за налоговыми поступлениями. Представление в названные ведомства форму отчетности о водопользовании и затратах по направлениям позволяет осуществлять действенный контроль в разрезе аналитических показателей за водопользование.

Информация о водопользовании передается на местном уровне в межрайонные инспекции, далее на уровень субъектов РФ управления, далее на межрегиональный уровень – департаменты и территориальные управления, а далее непосредственно в федеральные ведомства: Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды, федеральное агентство водных ресурсов, Федеральную службу по экологическому, технологическому и атомному надзору, в Министерство чрезвычайных ситуаций, здравоохранения и социального развития РФ, сельского хозяйства, финансов транспорта и другие уполномоченные органы.

Так, в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ предлагается осуществление контроля и соответственно мониторинга за водопользованием по следующим направлениям:

- проверка права получения правоустанавливающих документов на водопользование в зависимости от целей водопользования;
- проверка правильности исчисления и уплаты платежей, необходимых для получения правоустанавливающих документов;
- проверка правильности определения лимита водопользования;
- проверка правильности исчисления и уплаты платежей за водопользование в бюджет, осуществляемые в соответствии с ВК РФ, в пределах лимита и сверх лимита;

- проверка правильности исчисления и уплаты налогов за водопользование, осуществляемые в соответствии с НК РФ в пределах лимита и сверх лимита;
- проверка правомерности начисления расходов организации за повторное использование воды, проверка наличия необходимых документов;
- проверка правильности определения нормативов сброса загрязняющих веществ в водные объекты;
- проверка правильности исчисления и уплаты экологических платежей, осуществляемые в соответствии с Законом «Об охране окружающей среды» в пределах норм и сверх норм;
- анализ возникновения негативных последствий (форс-мажорных обстоятельств);
- проверка правильности исчисления определения затрат, необходимых для ликвидации негативных последствий (форс-мажорные обстоятельства).

Таким образом в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ организация внутреннего контроля водопользования организаций позволит рационально использовать воду в хозяйствующем субъекте, снизить затраты на водопользование, а внешний контроль позволит снизить риски, связанные с экологией и сохранить водные акватории.



## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Жизнедеятельность населения связана с использованием и вовлечением в производство различных природных ресурсов при условии не нарушения баланса развития природы и общества. В экономической теории появилось направление – зеленая экономика, теоретические положения которой неразрывно связаны с исследованием повышения благосостояния людей и обеспечения социальной справедливости без снижения рисков для окружающей среды и предотвращения ее истощения. Цель зеленой экономики определяется принципами экологии при сохранении природных ресурсов и безопасности проживания населения и условий его труда.

Использование воды, в соответствии с нормативными документами делится на две категории: водопользование и водопотребление.

Нами была проведена оценка природно-экономических и финансовых показателей объекта исследования – ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ. По результатам исследования можно сделать вывод о том, что в организации сложилась скотоводческую специализацию с развитым производством масличных культур. ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района РТ относится к передовым хозяйствам. Так, известно, что уровень рентабельности продаж в 2018 г. в организации составил 23,7%. Данный показатель по сравнению со среднереспубликанскими данными в хозяйстве выше на 12,8 п.п. В течение исследуемого периода ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» ведет свой бизнес на прибыльной основе.

Понятие водопользования, содержащаяся в ВК РФ, рассматривается в широком понимании проблемы движения водных ресурсов и их применения в жизнедеятельности населения. Для целей настоящего исследования водопользование рассматривается с позиции: изъятия воды из водных объектов, без ее изъятия и ее использование для различных целей и направлений жизнедеятельности человека, в том числе хозяйствующих субъектов. Это обусловило необходимость государства управлять водными

ресурсами и следить за их составом по регионам страны при соблюдении соответствующих требований по использованию. В связи с этим в выпускной работе приведены классификации водопользования, необходимые для системы государственного регулирования водных ресурсов, включая организацию бухгалтерского учета на конкретных предприятиях, являющихся водопользователями.

Приводимый анализ учета водопользования в развитых западных странах Европы, Канады и США, некоторые регионы которых не обладают достаточным количеством водных ресурсов, определил различные подходы, связанные с учетной информацией по потреблению воды, ее оценки, рационального использования и очистки. Формирование платы за водопользование является актуальным в каждой стране, поскольку механизм платежей за воду до конца не изучен и как следствие не сформирован. Действие принципа, на базе которого определяется денежное отношение между водопользователями и государством за использованную воду является актуальным.

Появление финансовой и нефинансовой отчетности в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» позволяет получить информацию о водопользовании каждого хозяйствующего субъекта, поскольку используемый ресурс имеет тенденцию к увеличению его потребления в количественной и стоимостной оценке.

Необходимость составления отчетности о водопользовании в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» одновременно обусловлено с одной стороны системой управления водопользованием, а с другой – исполнением федеральных законов об использовании водных ресурсов.

В соответствии с предложениями организации учета водопользования в финансовой отчетности ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» вода будет отражаться, как ресурс в качестве актива и запасов организации, которые используются в момент их получения. Поскольку учет использованной воды находит отражение на материально-вещественном счете 10-15

«Использованная вода», то ее потребление должно отражаться в составе приложений к финансовой отчетности «Пояснения к финансовой отчетности», в разделе 4.1 по группе и виду запасов.

Одновременно, использование воды, найдет отражение в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость» или по строке 2210 «Коммерческие расходы» и по строке 2220 «Управленческие расход» в общей сумме.

В ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» для целей управления водными ресурсами предлагается совершенствование статистической отчетности по форме 2-ТП (водхоз) «Сведения об использования воды», дополнив ее информацией о затратах на водопользование, включая платежи в бюджет по видам, затраты на экологию и другие платежи. Состав этой формы отчетности будет состоять из следующих разделов по направлениям: общая информация о водопользователе, в том числе о наличии правоустанавливающих документов; количественных показателей водопользования; финансовых показателей водопользования, включая информацию о начисленных и перечисленных налогах и платежах в бюджет за водопользование и сбросы загрязняющих веществ за период, выбираемый водопользователем самостоятельно; затрат на водоочистку и повторное использование; информацию о расходах, связанных с ликвидацией форс-мажорных обстоятельств. Данная отчетность представляется всем заинтересованным внешним пользователям, включая Росстат, ФНС, Росприроднадзор, Росводресурсы России и т.д.

К форме отчетности «Сведения об использования воды» предлагается составлять «Расчет по платежам в бюджет за водопользование».

Внутренний контроль водопользования в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» позволяет решить важные проблемы, связанные с нарушениями или отклонениями от нормального осуществления поставки воды и ее рационального использования в организации.

Процесс внутреннего контроля начинается с планирования программы, в соответствии с которой осуществляется проверка соблюдения

законодательства и конкретных показателей водопользования. При проведении контроля необходимо принимать во внимание деятельность конкретной организации, вида водопользования, которые взаимосвязаны с налогооблагаемыми объектами по водопользованию.

Внутренний контроль осуществляется на основании разработанных первичных документов и регистров, деклараций и отчетности.

Контроль, осуществляемый государством за водопользованием, следует рассматривать как необходимую меру, направленную на развитие и сохранение водных объектов. Контроль водопользования, осуществляемый организацией, целесообразно рассматривать, как механизм регулирования затрат за формированием платы за воду. Методика проведения контроля основана на определении отклонений, содержащихся в первичных документах и отчетности и фактическими данными о водопользовании по натуральным и стоимостным показателям. Отсутствие контроля по отклонениям, возникающим в процессе водопользования, может привести к существенным рискам, связанным с нарушением платежей в бюджет в соответствии с законодательными актами. Для целей контроля предлагается использовать ведомость по платежам в бюджет за водопользование

Таким образом, предложения для организации внутреннего контроля, неразрывно связаны с реализацией методики учета затрат на водопользование по направлениям, себестоимости использованных водных ресурсов по целям их использования.

Организация внешнего контроля водопользования имеет соответствующую иерархию, при которой внутренний контроль осуществляется хозяйствующим субъектом, а внешний по горизонтали и вертикали ведомствами. На федеральном уровне: Министерствами природных ресурсов и экологии, чрезвычайных ситуаций, здравоохранения и социального развития, сельского хозяйства, финансов, транспорта; на региональном уровне: главными управлениями, департаментами, региональными управлениями, региональными центрами и территориальными управлениями

соответствующих ведомств; на уровне субъектов: управлениями и отделами соответствующих ведомств; на местном уровне межрайонными инспекциями и отделами соответствующих ведомств.

Внешний контроль за водопользованием необходимо рассматривать по существующим видам контроля: правовому, управленческому, финансовому, технологическому, налоговому.

Налоговый контроль направлен на обеспечение выполнения текущих обязательств перед бюджетом, возникающих при осуществлении водопользования.

Налоговый контроль водопользования с нашей точки зрения должен включать в себя проверку наличия правоустанавливающих документов на водопользование, исчисление и уплату обязательных платежей в бюджет, в том числе в соответствии с ВК РФ и НК РФ, а также платежей в соответствии с законами «О недрах» и «Об охране окружающей среды», проверку расчета, начисления и уплаты платежей за сброс загрязняющих веществ в водные объекты в государственный бюджет. При возникновении негативных последствий – проверка правильности отражения расходов на их ликвидацию.

Таким образом организация внутреннего контроля в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» водопользования организаций позволит рационально использовать воду хозяйствующим субъектом, снизить затраты на водопользование, а внешний контроль позволит снизить риски, связанные с экологией и сохранить водные ресурсы.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1) Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) (от 05.08.2000 № 117-ФЗ) [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
- 2) Водный кодекс Российской Федерации (от 03.06.2006 № 74-ФЗ) [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_60683/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60683/)
- 3) Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019 г. № 247-ФЗ) [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855)
- 4) Постановлением Правительства РФ от 10.04.2007 г. № 219 «Об утверждении Положения об осуществлении государственного мониторинга водных объектов» [Электронный ресурс] / ИПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_67586/06771659b7d08ef2ea14207f840891974ff708a6/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67586/06771659b7d08ef2ea14207f840891974ff708a6/)
- 5) Абдулаев А. Информационная система оптимального размещения сельскохозяйственных культур на орошаемых полях / А. Абдулаев, Б.С. Камчыбекова // Вестник КГУСТА. 2011. Т. 2. № 2. С. 192-196. Белорус О. Г. Глобальная перспектива и устойчивое развитие. – Киев: МАУП, 2010.
- 6) Азатян Л.С. Прогнозирование эффективности ирригационной системы сельского хозяйства в Республики Армения // В сборнике: Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации. сборник статей XXXVI Международной научно-практической конференции : в 2 ч.. Пенза, 2020. С. 191-194.
- 7) Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Международный бухгалтерский

учет. 2015. №36 (378). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-razvitiya-metodologii-metoda-i-metodiki-audita> (дата обращения: 22.11.2021).

8) Аскандарова Ю.А. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг вспомогательного производства В сборнике: приоритеты социально-экономического развития евразийского пространства. сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2020. С. 7-10.

9) Аскандарова Ю.А., Шахбанова С.Р. Учет затрат вспомогательного производства / Аскандарова Ю.А., Шахбанова С.Р. // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 9. С. 275-279.

10) Вахрушина М. А., Пруненко М. А. Взаимосвязь процедур управленческого учета и внутреннего контроля // Учет. Анализ. Аудит. 2020. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vzaimosvyaz-protsedur-upravlencheskogo-ucheta-i-vnutrennego-kontrolya> (дата обращения: 25.11.2021).

11) Гатилова, А. В. Экологический аудит - инновационный тренд природоохранной деятельности : монография / А. В. Гатилова. - Германия : LAP LAMBERT Acad. Publ., 2015. - 220 с. - ISBN 978-3-659-80314-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1071892> (дата обращения: 22.11.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

12) Гендон, А. Л. Экологический аудит в России / А. Л. Гендон. - Текст : электронный // Znanium.com. - 2016. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/608819> (дата обращения: 22.11.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

13) Герасимчук З.В. Региональная политика устойчивого развития: теория, методология, практика: Монография. – Липецк, 2010.

14) Гульпенко К.В., Цой Е.В. Классификация водных ресурсов для целей учета и систематизации платежей. Проблемы современной экономики. – 2012. – № 2 (42).

15) Гульпенко К.В., Цой Е.В. Учетно-информационное обеспечение водопользования // Ученые записки Санкт-Петербургского университета управления и экономики. 2015. № 1 (49). С. 87-98.

16) Данилов-Данильян В.И. Подход к формированию стратегий водопользования / В.И. Данилов-Данильян, И.Л. Хранович // Управление развитием крупномасштабных систем mlsd'2012. Труды шестой международной конференции (ежегодный сборник). 2012. С. 10-22.

17) Ерохина В.Н., Лесина Т.В. Экологические затраты. Актуальные вопросы учета и анализа / Ерохина В.Н., Лесина Т.В. // Интернет-журнал Науковедение. 2015. Т. 7. № 4 (29). С. 15.

18) Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/987793> (дата обращения: 25.11.2021). – Режим доступа: по подписке.

19) Закирова А.Р., Клычова Г.С., Дятлова А.Ф., Юсупова А.Р., Гимадиев И.М. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. № 3 (59). С. 99-106

20) Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Хайруллина И.М. Развитие бухгалтерского учета при ведении органического сельского хозяйства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 4-2 (56). С. 114-121.

21) Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчетности с применением it-технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2018. Т. 13. № 3 (50). С. 122-128.

22) Карзаева Н.Н. Система внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности/ Н.Н. Карзаева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – №10. – С. 65-77

23) Коворова В.В. Экологический аудит: история и перспективы развития / В.В. Коворов, Ю.В. Михайлов // Маркшейдерский вестник. 2011. – №5. – С. 50-52.

24) Козменкова С.В., Крупинова Е.С. Принципы бухгалтерского учета микропредприятий: состав и содержание // Международный бухгалтерский учет. 2017. №8 (422). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsiipy-buhgalterskogo-ucheta-mikropredpriyatiy-sostav-i-soderzhanie> (дата обращения: 22.11.2021).

25) Козырин А.Н. Водные ресурсы как часть казны // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2014. № 1. С. 29 – 48; № 2. С. 25

26) Контроллинг: теория и практика : учебник и практикум для вузов / С. В. Осипов [и др.] ; под общей редакцией С. В. Осипова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 145 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08402-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489331> (дата обращения: 22.11.2021).

27) Лобанова Ю.С. Методика формирования системы внутренней управленческой отчетности / Ю.С. Лобанова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2013. – №10. – С. 76-82.

28) Метелев С.Е. Гончарова О.В. Методологические аспекты эколого-экономической оценки перехода общества к устойчивому развитию // Проблемы современной экономики. – 2010. – №2 (34).

29) Поляков П.В. Особенности эколого-мелиоративной деятельности на агроландшафтах в современных условиях / П.В. Поляков, К.В. Тихонова, А.С. Чешев // Terra Economicus. 2014. Т. 12. № 2-2. С. 36-39.

30) Растыгин Н.В. Принципиальный подход к изучению и моделированию водохранилищ / Н.В. Растыгин, А.Ю. Романова А.Ю. // Вестник учебно-методического объединения по образованию в области природообустройства и водопользования. 2014. № 6 (6). С. 247-261.

31) Ратова А.А., Ковалев А.Ю., Кравчук О.А. Экологические затраты. Актуальные вопросы учета и анализа / Ратова А.А., Ковалев А.Ю., Кравчук О.А. // В сборнике: проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа. сборник статей международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей. 2016. С. 247-251.

32) Рыкова А.П. Учёт и контроль водоиспользования хозяйствующего субъекта / А.П. Рыкова // Молодые экономисты - будущему России. Материалы VII международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет». 2015. С. 163-166.

33) Саенко К.С. Экологический аудит в системе аудиторских процедур хозяйственной деятельности / К.С. Саенко // Аудит и финансовый анализ. 2010. - №1. – С. 221-230

34) Серебрякова Т.Ю. Управленческие расходы в контексте ФСБУ 5/2019 "Запасы" // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 4 (478). С. 392-406.

35) Сиротина К.В., Наумова О.А. Экологические затраты как категория управления экологической безопасностью организации / Сиротина К.В., Наумова О.А. // В сборнике: Устойчивое развитие, экоинновации и "зеленые" экономика и технологии. III Всероссийская научно-практическая конференция с международным участием, посвященная 90-летию СГЭУ: сборник материалов и докладов. Под редакцией С.В. Афанасьева, Т.С. Кобзарь, С.В. Сердюковой. Самара, 2021. С. 218-221.

36) Томашевская Е.Ю. Обоснование зон экономической эффективности водоиспользования на предприятиях // Бизнес информ. 2014. № 5. С. 316-321.

37) Управленческий учет в сельском хозяйстве : учебник / под ред. Л.И. Хоружий. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 207 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-006407-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/960038> (дата обращения: 25.11.2021). – Режим доступа: по подписке.

- 38) Чалов Р.С. Использование водных ресурсов и проблемы русловых процессов // В сборнике: Региональные проблемы водопользования в изменяющихся климатических условиях. Материалы научных докладов участников Международной научно-практической конференции. 2014. С. 79-82.
- 39) Чортомбаев У.Т. Роль и значение орошаемых земель в развитии аграрного сектора Кыргызской республики / Чортомбаев У.Т.// Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2016. № 1 (57). С. 8-10.
- 40) Шляго, Н. Н. Контроллинг : учебник и практикум для вузов / Н. Н. Шляго. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 277 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-9030-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471808> (дата обращения: 22.01.2022).
- 41) Ялбулганов А.А., Корф Д.В. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля, по законодательству Российской Федерации // Публично-правовые исследования (электронный журнал). – 2014. – №4.
- 42) Klychova G., Zakirova A., Dyatlova A., Ostaev G., Faizrakhmanov M., Pimenova N. Development of a mechanism for making administrative decisions on the use of leasing. Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019 (TPACEE 2019). E3S Web of Conferences 164, 10010 (2020).
- 43) Klychova G., Zakirova A., Alibekov S., Klychova A., Morunov V., Raheem U. (2021) Improvement of the Tool of Strategic Management Accounting. In: Murgul V., Pukhkal V. (eds) International Scientific Conference Energy Management of Municipal Facilities and Sustainable Energy Technologies EMMFT 2019. EMMFT 2019. Advances in Intelligent Systems and Computing, vol 1258. Springer, Cham.

## ПРИЛОЖЕНИЯ



Рисунок – Классификационные признаки водоиспользования



Рисунок – Контроль объектов водоиспользования

## 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 объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

#### 4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

### Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

### Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «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.



Рисунок – Участники ведения государственного мониторинга водных объектов

Я, Хайрулла Айзель Рашидовна

студент заочной ускоренной формы обучения Института экономики

Удмуртского государственного

университета

учетная книжка № 2318413К

направление подготовки 38.03.01 Экономика

специальность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Я подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему «Бухгалтерский учет и контроль в организации ООО «Армашанский АИ Бар»»

выполненная по материалам ООО «Армашанский АИ Бар» Удмуртской Республики

на 66 страницах и приложений на 9 страницах, является моим

самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные

информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не

принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая

глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных

квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона

Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 72 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

24 » август 2022г

(подпись)

Хайрулла Р.Р.

(Ф.И.О.)

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

**ОТЗЫВ**

**на выпускную квалификационную работу**

обучающейся Хайруллиной Айгуль Ринатовны

на тему: «Учет и контроль водоиспользования на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района Республики Татарстан»

Одной из жизненно важных ресурсов страны и в то же время богатством, позволяющим приносить экономические выгоды, осуществлять поддержание жизни человечества является вода. Нарушение водного баланса может привести к серьезным сдвигам в развитии природы и общества.

Использование водных ресурсов отраслями экономики может привести к позитивным и негативным последствиям. Первые позволяют осуществлять производственный процесс, создавать новые виды продукции и обеспечивать жизнедеятельность человечества, вторые – связаны с загрязнением водных объектов и, в конечном итоге, с нарушением состояния природных ресурсов.

В современной экономической литературе несмотря на значительное количество научных трудов в области экономики природопользования, специальных работ в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности, нефинансовой отчетности составления отчетности и контроля использования воды в хозяйствующих субъектах рассматривался только в отдельных аспектах, а полное системное рассмотрение этих вопросов в экономической литературе остается не раскрытым. Этим и определились выбор темы о исследования, его цели и задачи.

Работа выполнена в соответствии с требованиями, состоит из введения, трех глав, заключения, дополнена списком использованной литературы и приложениями.

В первой главе выпускной квалификационной работы изучены концептуальные основы учета и контроля водопользования в сельскохозяйственных организациях, рассмотрены роль и значение водных ресурсов в деятельности сельскохозяйственной организации, концепция учета и контроля водопользования хозяйствующего субъекта, проанализировано экономическое содержание контроля водопользования.

Во второй главе представлена оценка бизнеса объекта исследования – общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района Республики Татарстан, в частности проанализированы

природно-экономические условия деятельности, финансовое состояние; оценены системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В третьей главе выпускной квалификационной работы изучен порядок формирования финансовой отчетности по водопользованию на примере ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района Республики Татарстан; изучена методика внутреннего контроля водопользования и приведены рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля в качестве развития в сельскохозяйственных организациях экологического и налогового контроля. Автором предложены мероприятия по дополнению формы отчетности «Сведения об использовании воды» разделом «Расчет по платежам в бюджет за водопользование». В целях обеспечения выполнения текущих обязательств перед бюджетом, возникающих при осуществлении водопользования, автором предложено проведение налогового контроля.

В ходе проведенного исследования были использованы современные методы экономических исследований, которые позволили дипломанту глубоко раскрыть выбранную тему, в том числе монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, статистико-экономический и др.

Выводы по результатам проведенного исследования и предложения, разработанные на их основе, носят конкретный характер, они логичны и вытекают из содержания работы.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы А.Р. Хайруллина зарекомендовала себя ответственной, компетентной и целеустремленной студенткой.

В целом выпускная квалификационная работа, как по содержанию, так и по оформлению вполне отвечает предъявленным требованиям и может быть допущена к защите перед ГЭК.

Отдельные рекомендации могут быть внедрены в ООО «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района Республики Татарстан, а ее автора рекомендовать для поступления в магистратуру.

Рекомендовать ГЭК о присвоении степени бакалавра Хайруллиной А.Р. по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Фамилия, имя, отчество руководителя Клычова Г.С.

Место работы и занимаемая должность Зав.кафедрой, д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ

*Содержит ошибки и опечатки.*  
*Хайруллина А.Р.*

Подпись

26.01.22

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет  
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Хайруллиной Айгуль Ринатовны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Учет и контроль водоиспользования на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 82 страниц машинописного текста; включает: таблиц 14 шт., рисунков и графиков 2 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 43 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 рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля водоиспользования в сельскохозяйственных организациях. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Практическая значимость работы состоит в том, что полученные практические результаты исследования и предложенные направления могут использоваться для совершенствования бухгалтерского учета и контроля водоиспользования в практической деятельности учетно-аналитической службы «Агрокомплекс» Ак Барс» Арского района Республики Татарстан.

## 5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3)	4
способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способность работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	4
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способность использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций (ОК-9)	5
способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	5
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способность 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)	5
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	5
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
<b>Средняя компетентностная оценка ВКР</b>	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

1. Следовало более подробно рассмотреть методы, используемые в процессе контроля водоиспользования.

2. Работа выиграла бы, если бы автор провел факторный анализ влияния водоиспользования на себестоимость продукции.

Указанное замечание носят рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку ВКР.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

  
подпись

/ Логинова Ирина Михайловна

Ф.И.О

«26» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен\*

  
подпись

/ Хайруллина А.Р. /  
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.