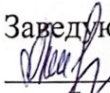


**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Допустить к защите

Заведующий кафедрой  
 Клычова Г.С.  
«11» февраля 2022 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Развитие методики контроля финансовых результатов в  
сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной  
ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района  
Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
Направленность Контроль и финансовый консалтинг

Выпускник (магистрант)



Г.Д. Аббазова

Научный руководитель  
к.э.н., доцент



Н.Н. Нигматуллина

Рецензент  
к.э.н., доцент



И.Н. Сафиуллин

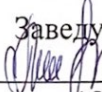
Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой  
 Клычова Г.С.  
«18» ноября 2019 г.

**ЗАДАНИЕ**

на выпускную квалификационную работу

Аббазовой Гузелии Дамировны

1. **Тема работы:** Развитие методики контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «7» февраля 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
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов, сущность контроля финансовых результатов, нормативное регулирование финансовых результатов от продаж в системе российского учета, особенности контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, анализ производственно-финансовой деятельности «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан, совершенствование аудита, внутреннего контроля финансовых результатов.
5. **Перечень графических материалов:** 17
6. **Дата выдачи задания**

«18» ноября 2019 г.

Руководитель



Н.Н. Нигматуллина

Задание принял к исполнению



Г.Д. Аббазова



# КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	19.10.2020	выполнено
1.1 Экономическая сущность контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях		
1.2 Особенности теоретической и методической базы формирования финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций		
1.3 Система управления финансовыми результатами в сельскохозяйственных организациях		
2. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕССОВ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	5.03.2021	выполнено
2.1 Развитие методологии учетных и контрольных процессов формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях		
2.2 Цифровизация и стратегия внутреннего аудита учета финансовых результатов		
2.3 Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов		
3 АУТСОРСИНГ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗА ФОРМИРОВАНИЕМ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	11.12.2021	выполнено
3.1 Отличительные характеристики аутсорсинга в сельскохозяйственных организациях		
3.2 Роль аутсорсинга внутреннего аудита финансовых результатов в функционировании эффективного финансового контроля		
3.3 Целесообразность внедрения аутсорсинга финансовых результатов в ООО «Ак Барс Дрожжаное»		
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	24.01.2022	выполнено
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	24.01.2022	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено

Обучающийся

Руководитель

Г.Д. Аббазова

Н.Н. Нигматуллина

Аннотация  
к выпускной квалификационной работе магистра  
Аббазовой Гузелии Дамировны

на тему: «Развитие методики контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан».

Предметом исследования является комплекс теоретических и организационно-методических проблем усовершенствования контроля и учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, на примере ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке научных и практических рекомендаций по развитию методики внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях, на примере ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

Практическая значимость исследования состоит в разработке организационно-методических положений финансового контроля, учета операций формирования конечного финансового результата и использования научной разработки в практической деятельности сельскохозяйственных организаций.

Научная новизна выпускной квалификационной работы заключается в развитии теоретических организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

Annotation  
for the final qualifying work of the master  
Abbazova Guzeliya Damirovna

on the topic: «Development of methods for monitoring financial results in agricultural organizations on the example of the limited liability company "Ak Bars Drozhzhano" of the Drozhzhanovsky district of the Republic of Tatarstan».

The subject of the study is a set of theoretical, organizational and methodological problems of improving the control and accounting of financial results in agricultural organizations, using the example of LLC «Ak Bars Drozhzhano» Drozhzhanovsky district of the Republic of Tatarstan.

The purpose of the final qualification work is to develop scientific and practical recommendations for the development of internal control methods in agricultural organizations, using the example of LLC «Ak Bars Drozhzhano» Drozhzhanovsky district of the Republic of Tatarstan.

The practical significance of the study lies in the development of organizational and methodological provisions of financial control, accounting for the formation of the final financial result and the use of scientific development in the practical activities of agricultural organizations.

The scientific novelty of the final qualifying work lies in the development of theoretical organizational and methodological provisions of accounting and control support for the formation of financial results in agricultural organizations.

# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>6</b>
<b>1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....</b>	<b>12</b>
1.1 Экономическая сущность контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.....	12
1.2 Особенности теоретической и методической базы формирования финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций.....	18
1.3 Система управления финансовыми результатами в сельскохозяйственных организациях.....	29
<b>2. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕССОВ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....</b>	<b>35</b>
2.1 Развитие методологии учетных и контрольных процессов формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.....	35
2.2 Цифровизация и стратегия внутреннего аудита учета финансовых результатов.....	44
2.3 Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов.....	55
<b>3. АУТСОРСИНГ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗА ФОРМИРОВАНИЕМ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....</b>	<b>64</b>
3.1 Отличительные характеристики аутсорсинга в сельскохозяйственных организациях.....	64
3.2 Роль аутсорсинга внутреннего аудита финансовых результатов в функционировании эффективного финансового контроля.....	69
3.3 Целесообразность внедрения аутсорсинга финансовых результатов в ООО «Ак Барс Дрожжаное».....	77
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>86</b>
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....</b>	<b>90</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>97</b>

## **ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** В настоящее время наиболее динамично развивающейся отраслью в Республике Татарстан является сельское хозяйство. Сельскохозяйственное производство относится к той сфере жизнедеятельности, которая удовлетворяет первоначальную потребность населения. Таким образом, эффективное функционирование агропромышленного комплекса (АПК) способствует повышению благосостояния в целом. При этом эффективность жизнедеятельности организации во многом определяется конечным финансовым результатом его деятельности.

Рост прибыли определяется как финансовая эффективность деятельности сельскохозяйственной организации, что способствует расширению воспроизводства, удовлетворению материальных и социальных потребностей руководства, а также персонала. За счет прибыли покрываются обязательства компании перед бюджетом, кредитными организациями и другими предприятиями.

Эффективность деятельности предприятия оценивается не только достигнутыми результатами высокой прибыли и максимальными объемами производства, но еще не стоит забывать о минимизации издержек производства, потому как именно от уровня затрат зависит себестоимость и, в конечном итоге, цена продукта. Таким образом, конечная цена продукта является актуальной в условиях конкурентной борьбы между предприятиями одной отрасли.

Следует отметить важность внутреннего контроля за формированием финансовых результатов. Рациональная организация системы внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата позволяет выявить ошибки и недостатки, которые в свою очередь допускает организация в своей финансово-хозяйственной жизнедеятельности.

Формирование конечного финансового результата сельскохозяйственной организации является одним из основных моментов для внешних и внутренних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Из этого вытекает актуальность проблемы и совершенствования внутреннего контроля за формированием финансовых результатов в организациях агропромышленного комплекса. Чтобы достоверно и в законодательном порядке отразить данные о финансовых результатах коммерческой фирмы в бухгалтерской (финансовой) отчетности необходима четкая система внутреннего контроля.

Система контроля за формированием конечного финансового результата деятельности организаций агропромышленного комплекса строится на основах законодательных документов, правомерности, а также достоверности и полноты отражения операций в бухгалтерском учете доходов и расходов.

Данные обстоятельства определяют актуальность исследования и разработки рекомендаций по развитию методики внутреннего контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

**Степень разработанности проблемы.** Проблема рациональной организации контроля, аудита, бухгалтерского учета финансовых результатов затрагиваются в работах многих российских и зарубежных ученых.

Общие теоретические и методологические вопросы развития контроля финансовых результатов раскрыты в научных трудах отечественных ученых: А.Н. Азрилияна, В.И. Видяпина, Н.Н. Карзаевой, Г.С.Клычовой, А.Р. Закировой, И. В. Новоселова, Л.В. Сотниковой, Я.В. Соколова, С.М. Резниченко и других.

Среди зарубежных ученых серьезный вклад в развитие внутреннего контроля, бухгалтерского учета доходов, расходов, прибыли внесли Ф.Х.Найт, М.Ф. Ван Бреда. В работах этих авторов рассмотрены разнообразные подходы к определению и исчислению финансового

результата, исследован условный и расчетный характер раскрываемого в отчетности показателя прибыли, вызывающего сложности в ее интерпретации.

В частности, необходимо выработать качественно новые теоретические, методические, организационные подходы к контролю финансовых результатов, отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций, которые бы не противоречили международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО), с другой стороны, и, учитывая особенности ведения сельскохозяйственного бизнеса в России, способствовали уменьшению рисков вуалирования отчетности с другой.

Несмотря на значительный вклад ученых в решение проблем теории, методики и организации контроля, аудита, бухгалтерского учета хозяйственной деятельности субъектов экономики, многие методические вопросы контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях требуют дальнейшего развития.

**Цель и задачи исследования.** Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке научных и практических рекомендаций по развитию методики внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях, способствующих повышению эффективности развития отрасли.

В соответствии с целью выпускной квалификационной работы определены следующие задачи:

- Расширить теоретическое представление об учете и контроле финансовых результатов, проанализировать экономическую сущность прибыли;
- Изучить и уточнить систему методологических принципов формирования информации о финансовых результатах для целей достоверности отчетности;



- Дать рекомендации по повышению информативности учета финансовых результатов;

- Разработать методические рекомендации, направленные на повышение информационного обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов, с целью возможности своевременных внесений корректировок;

- Изучить методические основы внутреннего контроля финансовых результатов и рассмотреть практические примеры учета нераспределённой прибыли в сельскохозяйственных организациях на примере ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

**Предметом исследования** является комплекс теоретических и организационно-методических проблем усовершенствования контроля и учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

**Объектом изучения** является система бухгалтерского учета и отчетности, а также контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, в частности на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

**Теоретической основой исследования** послужили труды ведущих российских и зарубежных ученых и специалистов в области российского и международного бухгалтерского учета и отчетности, финансового контроля, экономического анализа, экономической теории, нормативные и законодательные акты Российской Федерации, МСФО, материалы научно-практических конференций, аналитические и информационные материалы сети Интернет.

**Методологическую основу исследования** составили общенаучные и специальные методы познания: наблюдение, систематизация и обобщение,

анализ, синтез, аналогия, группировка и детализация, графический, балансовый и другие методы.

**Информационную базу исследования** составили законы Российской Федерации, нормативные акты Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, материалы справочно-аналитической системы «Консультант Плюс», международные стандарты финансовой отчетности, результаты исследования аналитических агентств, периодических изданий и средств массовой информации, Интернет-ресурс.

**Научная новизна выпускной квалификационной работы** заключается в развитии теоретических организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

В процессе исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

- расширено теоретическое представление об экономической сущности контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях; выделены классификационные признаки доходов и расходов, видов заинтересованных лиц бухгалтерской (финансовой) отчетности; особенности формирования финансовых результатов;

- обоснованы методические рекомендации по контрольным процессам формирования финансовых результатов, предложены контрольные процедуры для достоверности отражения формирования прибылей и убытков; разработаны рабочие документы внутреннего аудитора для отражения упущений и устранения возможной фальсификации данных;

- предложена автоматизация внутреннего аудита формирования финансовых результатов, что позволит сократить время проведения аудиторской проверки, проводить внутренние аудиторские проверки, планировать выполнение аудиторских рекомендаций, регистрировать и анализировать риски внутреннего аудита;

- предложен вариант осуществления внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан аутсорсинговой компанией, что позволит сельскохозяйственным организациям сократить издержки на оплату труда, значительно снизить трудоёмкость и затраты на эксплуатацию информационных систем и программных обеспечений, сконцентрироваться на основном виде деятельности, не отвлекаясь на вспомогательные.

**Практическая значимость** исследования состоит в разработке организационно-методических положений финансового контроля, учета операций формирования конечного финансового результата и использования научной разработки в практической деятельности сельскохозяйственных организациях, что позволяет повысить прозрачность информации для внешних, так и для внутренних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и провести оценку эффективности совершаемых операций.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные положения и результаты исследования в публикации во всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики».

Отдельные организационно-методические положения экономического анализа финансовых результатов внедрены в практическую деятельность «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

**Структура работы.** Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 58 источников, 4 приложений. Работа изложена на 96 страницах машинописного текста и содержит 18 графических материалов.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

## **1.1. Экономическая сущность контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях**

На сегодняшний день любая коммерческая организация преследует цель получения положительного конечного финансового результата от своей деятельности, так как прибыль выступает в роли определенной гарантии для дальнейшей деятельности предприятия. Исходя из этого, можно сказать, что накопленные резервные фонды организации – это своего рода финансовая «подушка безопасности», которая предотвращает и минимизирует различные бизнес-риски, связанные с реализацией оказанных услуг, работ и продаж товаров на рынке.

Важным показателем эффективности деятельности сельскохозяйственной организации для внешних, так и для внутренних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности является процесс формирования финансовых результатов. Из этого вытекает актуальность проблемы и совершенствования внутреннего контроля за формированием финансовых результатов в организациях агропромышленного комплекса. Чтобы достоверно и в законодательном порядке отразить данные о финансовых результатах коммерческой фирмы в бухгалтерской (финансовой) отчетности необходима четкая система внутреннего контроля. Целью научной статьи является изучение теоретических аспектов этапов, а также процессов внутреннего контроля за формированием прибылей и убытков и обоснование целенаправленности проведения внутреннего контроля.

Система контроля за формирование конечного финансового результата организации строится на законодательных документах Российской

Федерации, правомерности, а также достоверности и полноты отражения операций в бухгалтерском учете доходов и расходов.



**Рисунок 1- Функции системы управления организацией**

Финансовый контроль за формированием финансовых результатов в организации целесообразно разделить на два аспекта:

- внешний контроль;
- внутренний контроль.

Если проверка финансовой деятельности сельскохозяйственной организации осуществляют специально уполномоченные органы, опираясь на законодательство Российской Федерации, используя различные методики контроля, то это внешний. Специально уполномоченные органы - это, например, государственные налоговые органы, которые, в свою очередь, проводят плановые и внеплановые проверки процедур, операций формирования финансового результата организации для контроля корректности налогооблагаемой базы налога на прибыль и НДС. Кредиторы и инвесторы экономического субъекта также имеют право проводить



внешние проверки формирования конечного финансового результата путем привлечения третьих лиц. К сторонним организациям, которые проводят внешние проверки путем сбора информации, можно отнести аудиторские организации.

На сегодняшний день неопределенность в связи с пандемией, нестабильная ситуация на рынке страны и во всем мире в целом доказывают важность осуществления внутреннего контроля в сельскохозяйственной организации.

Термин «внутренний контроль» встречается как в отечественной, так и в зарубежной научной и законодательной литературе.

Рассмотрим наглядно термин «внутренний контроль» на примере ведущих российских ученых (Таблица 1)

**Таблица 1– Трактовка понятия «внутренний контроль» в работах отечественных авторов.**

Источник	Определением понятия «внутренний контроль»
А.Д. Шермет, В.П. Суйц [52]	«Внутренний контроль – система методик и процедур, принятых руководством хозяйствующего субъекта и осуществляемых им с целью эффективного осуществления хозяйственной деятельности»
В.И. Видяпин[27]	«Контроль направлен на предотвращение и ликвидацию рисков, а также последствий»
Л.В. Сотникова [46]	Система внутреннего контроля включает в себя следующие элементы: <ul style="list-style-type: none"><li>- контроль за деятельностью хозяйствующего субъекта,</li><li>- факторы, оказывающие влияние на деятельность организации,</li><li>- система учета,</li><li>- средства контроля.</li></ul>
Н.Н. Карзаева [26]	Наличие учетной системы свидетельствует о существовании контроля формированием бухгалтерской отчетности, так как ее элементы имеют контрольные точки, которые находятся в зоне внимания бухгалтера. Таким образом, внутренний контроль представляет собой сформированный внутри организации и введенный руководством организации непрерывно действующий процесс, основными целями которого являются поиску путей более эффективного управления коммерческой организацией, выявление резервов для повышения финансовых результатов деятельности предприятия, а также соблюдение законов и нормативных актов, достоверность и надежность учетной информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Эффективно функционирующая система внутреннего контроля за формированием финансовых результатов гарантирует руководству сельскохозяйственной организации избежание хищений, повышение рентабельности от основной деятельности, достоверное отражение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, уменьшение затрат на производство и реализацию продукции.

Система внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата в сельскохозяйственной организации должна содержать такие компоненты как:

1. голосование для сотрудников, которые способны разработать дальнейший план развития организации;
2. тактика управления бизнес-рисками;
3. оперативные и достоверные данные;
4. нормативно – правовые документы, которые регулируют всю систему внутреннего контроля финансовых результатов, так и отдельные процедуры и операции.

Внутренний контроль финансовых результатов функционирует во всех организациях агропромышленного комплекса, вопрос в другом, как и насколько эффективно он организован. Можно предположить, что не во многих сельхоз организациях внутренний контроль и его составляющие действуют на высшем уровне и отвечают требованиям руководства.

Наблюдение и сбор всей информации за формированием конечного финансового результата в организации являются основными составляющими внутреннего контроля. Потому что каждая проведенная операция в бухгалтерском учете, каждая процедура и действие со стороны производственных служб прямо или косвенно влияет на конечный результат финансово-экономической деятельности. Исходя из вышесказанного следует итог, что для корректного внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата недостаточно проверить только бухгалтерские операции исчисления доходов и расходов, а еще важно

проконтролировать все службы производства сельскохозяйственной продукции. Необходимо в ходе внутреннего контроля проверить систему управления за основным видом деятельности, целесообразное использование трудовых и материальных ресурсов, провести комплексное сравнение фактической стоимости определенной продукции с плановым. Все эти процедуры позволяют оперативно реагировать на пробелы в производстве и скорейшее устранение проблем и недочетов, к тому же оценивать результативность принятых мер.

В целях проведения внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата эффективно провести следующие процедуры:

1. опросы персонала организации агропромышленного комплекса;
2. обращение к сторонним организациям;
3. мониторинг процессов контроля;
4. контроль корректности первичной документации.

Предложенные процедуры способствуют предотвращению нежелательных последствий бесконтрольности и безнаказанности в процессе формирования конечного финансового результата. Обеспечивает соблюдение достоверности, законности, целесообразности и эффективности финансового-хозяйственной деятельности экономического субъекта, а также способствует устранению хищений денежных средств, увеличению эффективности функционирования коммерческой организации в целом. Результатом совершенствования и развития внутреннего контроля в организации в части формирования финансовых результатов, а также в целом, перед руководством организации открываются скрытые потенциалы своих сотрудников, таким образом, предприятие значительно снизит свои затраты в частности оплаты труда.

Чтобы эффективно функционировала система внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата в сельскохозяйственной организации, на наш взгляд, целесообразно разработать формы рабочих

документов для оценки рисков, анализа деятельности экономического субъекта. При разработке рабочих документов внутреннего контролера стоит уделить внимание на статьи расходов, принятие их в бухгалтерском учете по учетной политике, специфику деятельности, диапазон деятельности, а также другие обстоятельства, которые должны быть включены во внутренний отчет.

С помощью информации, которая содержится во внутреннем рабочем отчете, можно достоверно определить финансовый результат сельскохозяйственной организации. Показатели отчета способствуют руководителю при принятии мер для дальнейшего развития, оценки прибыльности реализуемых товаров, либо оказываемых услуг.

Если смотреть с точки зрения бухгалтерии, информация во внутреннем отчете необходима для проверки корректности налогооблагаемой базы для налога на прибыль и НДС, персоналам организации – стремление к карьерному росту, расширению навыков, саморазвитию, в целом. Показателей внутреннего рабочего документа можно использовать в целях информации как базу для оценки благоприятных условий для инвесторов, кредиторов. Таким образом, эффективно разработанная система внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата способствует достоверности и полноты отражения операций доходов и расходов.

Необходимо подчеркнуть тот момент, что отечественная, так и зарубежная литература трактует об использовании экономическо-математической модели, как результативный инструмент финансового контроля за формированием прибылей и убытков, которая позволяет выявить увеличение положительного финансового результата коммерческой организации. К выбору эффективной экономическо-математической модели нужно отнестись рационально, так как не все учитывают сельскохозяйственную специфику деятельности. Таким образом, специфика деятельности является ключевым моментом при правильном выборе пути развития контроля за формированием конечного финансового результата

сельскохозяйственных организаций. Так абстрагирование контроля, на наш взгляд, для различных отраслей нецелесообразно, потому что наглядными являются признаки, которые влияют на величину прибыли.

Обобщение процесса контроля для различных отраслей экономики не целесообразно, поскольку наглядными являются различия в факторах, влияющих на величину прибыли.

Таким образом, рациональная организация системы внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата организации способствует выявлению допущений и ошибок, которые были сделаны в ходе хозяйственной жизнедеятельности. В свою очередь эффективность контроля за формированием финансовых результатов в основном зависит от намерений руководства организации.

## **1.2 Особенности теоретической и методической базы формирования финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций**

Определение и отражение в финансовой отчетности результатов деятельности предприятия – это и есть главная функция бухгалтерского учета. В соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на основании нормативно-правовых документов, прибыль или убыток представляют собой конечный финансовый результат деятельности сельскохозяйственной организации, определяемый за отчетный период, основанием которого выступают:

- все операции финансово-хозяйственной деятельности организации;
- оценка статей бухгалтерского баланса в соответствии с правилами по ведению бухгалтерскому учету.

Хочется подчеркнуть, что хозяйственные операции организации – это события, которые определяют отдельные действия хозяйственной



деятельности, преследуемые изменения в источниках образования имущества, его составе, а также размещении. Под оценкой бухгалтерского баланса понимается денежное выражение отдельных видов хозяйственных средств и источников образования.

Основная цель экономического субъекта – это получение прибыли. Прибыль признается в бухгалтерском учете как разница выручки и себестоимости произведенной сельскохозяйственной продукции. Если финансовым результатом является прибыль, то это значит о правильной деятельности организации, либо внешних объективных и субъективных факторов. Исходя из этого, на наш взгляд, необходимо рассмотреть понятие «прибыль» подробнее в трактовках различных авторов. Согласно «Большому экономическому словарю» под редакцией А.Н. Азрилияна прибыль определяется как превышение доходов от реализации продукции над затратами на производство этой продукции и ее продажа. Н. Н. Селезнева описывает прибыль как чистый доход, который находится разностью общей суммой доходов и всеми расходами произведенных в хозяйственной жизни.

Современная трактовка определения значения прибыли усложнилась и усовершенствовалась. Понятие прибыли Ф. Найт рассматривает как: «неопределенность. Так как источником прибыли служит неопределенность, которая расценивается как вознаграждение предпринимателя за принятие и выполнение правильных решений в условиях неопределенности» [32].

На практике встречается ряд случаев, особенно среди сельскохозяйственных организаций, когда экономический субъект по итогам отчетного периода «уходит в минус», то есть несет убыток. Термин «убыток» находит свое отражение в российском законодательстве – Гражданском кодексе Российской Федерации. Так статья 15 части 1 Гражданского Кодекса Российской Федерации: «под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо

получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода)» [1]. Таким образом, убытки – это нежелательный финансовый результат деятельности организации в течении отчётного периода, который, как правило, является итогом непрофессионализма, некомпетентности кадров, ошибочно принятых мер и другие, которые преследуют за собой издержки и потери.

Исходя из вышесказанного, финансовый результат – это итог (прибыль/убыток) хозяйственной деятельности организации и его подразделений. Таким образом, учет прибылей (убытков) в сельскохозяйственной организации одна из функций службы бухгалтерского учета, основной целью которой является отражение информации об итогах деятельности на регистрах, отчетности, а также обеспечение информацией внутренних, так и внешних пользователей [16].

Показателем эффективной деятельности сельскохозяйственной организации является уровень рентабельности и сумма полученной прибыли за отчетный период. Если прибыль получена от продажи сельскохозяйственной продукции, то это положительный результат от обычных видов деятельности, в остальных случаях от других видов деятельности. Прибыль – это положительный финансовый результат деятельности организации, то есть часть чистого дохода, который сформирован в процессе реализации сельскохозяйственной продукции. То есть, прибыль от обычных видов деятельности это выручка (после всех отчислений в необходимые фонды) минус полная себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, величина получаемой прибыли напрямую зависит от реализуемой сельскохозяйственной продукции с минимальными затратами. Также величина прибыли выступает как показатель финансовой эффективности, конкурентоспособности сельскохозяйственной организации. Исходя из этого, финансовый результат от сельскохозяйственной

деятельности формируется на основании производства и реализации продукции.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» все расходы и доходы подразделяются на:

1. доходы/расходы по обычным видам деятельности;
2. прочие доходы/расходы.

Соответствующая группировка доходов и расходов дана в отчете о финансовых результатах.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)[9].

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [10].

Доходы и расходы по обычным видам деятельности определяются из допущений временной определенности фактов финансово-хозяйственной деятельности организации.

Объем выручки определяется исходя из стоимости сельскохозяйственной продукции (оказанных услуг, работ). В бухгалтерском учете выручка признается, если выполнены следующие условия:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение

экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка [9].

Прочие поступления, признаваемые в бухгалтерском учете следующие:

- поступления доходов от начисленных процентов за предоставление займов, от продажи основных средств, доходы от участия в уставных капиталах других организаций (если это не является основным видом деятельности) – в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий контрактов, возмещения причиненных организации убытков- в суммах, присужденных судом или признанным должником;

- полученные безвозмездно активы – по рыночной стоимости. Рыночная стоимость определяется на основе действующих на момент принятия к учету цен аналогичных активов;

- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности в сумме, которой она была отражена в учете;

- суммы дооценки активов – в соответствии с правилами, которые установлены для проведения переоценки;

- иные поступления – в фактических суммах.

Рассмотрим случаи, когда поступления не признаются доходами организации:

- сумма НДС, акцизов, пошлин и иных аналогичных платежей;
- суммы по договорам комиссии;
- суммы, которые были предоставлены в качестве авансов, предварительной оплаты;
- суммы, которые были предоставлены в погашение кредитов, займов.

Величину расходов организация определяет исходя из соответствующих пунктов заключенного договора, где отражается стоимость, либо отталкивается из аналогичных ситуаций.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.) [10].

Расходы по обычным видам деятельности группируются по статьям:

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

Величина прочих расходов определяется следующим образом:

- расходы, связанные с продажей, выбытием имущества, предоставлением прав на НМА, участием уставных капиталах других организаций;



- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий контрактов, возмещения причиненных организации убытков в суммах, присужденных судом или признанным должником;
- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – в сумме, которой она была отражена в учете;
- суммы уценки активов – в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Рассмотрим элементы, которые выделены в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» при расчете конечного финансового результата для внесения в отчет о финансовых результатах:

- 1 Валовая прибыль;
2. Прибыль/убыток от продаж;
3. Прибыль/убыток до налогообложения;
4. Прибыль/убыток от обычной деятельности;
5. Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (непокрытый убыток)[8].

Валовая прибыль организации представляет собой разницу между доходами обычной деятельности и прямыми расходами на нее. Прибыль в бухгалтерском учете означает разницу между выручкой и себестоимостью произведенной сельскохозяйственной продукцией, то есть формируется доход от обычных видов деятельности. Таким образом, с точностью можем сказать, что нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) – это финансовый результат деятельности сельскохозяйственной организации за отчетный период.

В ходе формирования конечного финансового результата в сельскохозяйственной организации за отчетный период в бухгалтерском учете отражается финансовый результат прошлого отчетного периода, информация о прибылях (убытках), себестоимость произведенной продукции, доходы будущих периодов. Источниками такого рода информации служат счета бухгалтерского учета, которые формируют соответствующие суммы. Исходя из этого, информация, которая создается в

ходе формирования финансовых результатов деятельности сельскохозяйственной организации, важна для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Планом счетов и инструкцией по его применению информация о финансовых результатах учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данные о финансовом результате отчетного периода аккумулируются на счете 99 «Прибыли и убытки», а доходы будущих периодов формируются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Порядок распределения прибыли учитывается исходя из законодательных документов, нормативно-правовых актов, которые регулируют процесс формирования финансовых результатов. В практической деятельности находят место два направления учета формирования информации о нераспределенной прибыли:

- выплата за счет прибыли доходов собственникам организации;
- капитализация прибыли.

Нераспределённая прибыль отчетного периода определяется как разность чистой прибыли и распределенной. Данный вид прибыли отражается в бухгалтерском балансе организации в пассиве III разделе «Капитал и резервы». Именно показатели 84 счета «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» вносятся в данную статью баланса.

Таким образом, распределение и использование прибыли является одним из важных хозяйственных процессов, который обеспечивает удовлетворение потребностей организации, и формирование государственного бюджета.

Сельскохозяйственная организация получает основную часть прибыли от реализации продукции, товаров, сырья, в редком случае работ и услуг. Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата определен счет 90 «Продажи».

К счету 90 открываются субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Одновременно в дебет счета 90 списывается себестоимость проданной продукции[32].

**Таблица 2 - Заккрытие счетов учета затрат, исчисление себестоимости, списание калькуляционной разницы**

Дт	Кт	Содержание операции
20	23	Отражено списание затрат вспомогательного производства на основное производство
20	25	Отражено списание общепроизводственных затрат на основное производство
20	26	Отражено списание общехозяйственных затрат на основное производство
20	29	Отражено списание затрат обслуживающего производства и хозяйства
43	20	Списаны затраты на реализацию готовой продукции
90	43	Отражено списание готовой продукции

После того, как отражена выручка на субсчетах 90-3 и 90-4 в корреспонденции на счете 68 начисляются НДС и акцизы.

**Таблица 3 - Выявление финансового результата от продажи продукции, работ и услуг**

Дт	Кт	Содержание операции
90.1	90.9	Заккрытие суммы полученной выручки, отраженной по счету 90.1
90.9	90.2	Заккрытие суммы себестоимости, учтенной на счете 90.2
90.9	90.3	Заккрытие суммы НДС, начисленного на счете 90.3
99	90.9	Отражен финансовый результат от продажи (убыток)
90.9	99	Отражен финансовый результат от продажи (прибыль)

По окончании каждого месяца сопоставляется сумма дебетового оборота по субсчетам с 90-2, 90-3, 90-4 с кредитовым оборотом по субсчету

90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Для отражения финансового результата от продаж используется субсчет 90-9, его результат списывается в конце отчетного месяца на счет 99 «Прибыли и убытки»[32].

Для учета прочих доходов и расходов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». К нему открываются такие субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Цель аналитического учёта по 91 счёту – обеспечить возможность определения финансового результата на основе каждого вида дохода и расхода.

По окончании месяца расчетным путем на счете 91 определяется финансовый результат путем сопоставления кредитового оборота по субсчету 91-1 с дебетовым оборотом по субсчету 91-2. Полученный результат списывается ежемесячно на счет 99 «Прибыли и убытки» .

**Таблица 4 - Исчисление чистой прибыли, непокрытого убытка.**

Дт	Кт	Содержание
99	84	Отражена прибыль отчетного года
84	99	Отражен убыток отчётного года

По кредиту счета 99 отражаются прибыли и доходы, по дебету – убытки и потери. Операции отражаются на счете по кумулятивному принципу: показатели прибылей и убытков накапливаются на счете нарастающим итогом с начала отчетного периода. Ежегодно 31 декабря 99 счет закрывается на 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – производится реформация баланса.

Конечная сумма отражается по строке «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» в отчете о финансовых результатах.

Таким образом, конечный финансовый результат – это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной

деятельности. Для контрольных целей в конце месяца определяется финансовый результат организации методом сопоставления доходов и расходов, которые были приняты в бухгалтерском учете за отчетный период. Если конечная сумма будет положительная, то есть доходы больше расходов, то это значит организация за отчетный период получила прибыль, если отрицательно, то соответственно – понесла убыток. [38].

Итоговый результат в конце отчетного года деятельности организации называют конечным финансовым результатом. Финансовый результат сельскохозяйственных организаций формируется из таких показателей, как доходы и расходы. Для достоверности, полноты передаваемой информации отчет должен придерживаться определенных принципов.

Разделяя доходы и расходы в процессе формирования отчетов, организация сталкивается с одной из перечисленных проблем:

1. Расходы очевидны, а доходы сомнительны;
2. Доходы очевидны, а расходы сомнительны.

Основная задача контроля за формированием конечного финансового результата в данных случаях заключается в определении полноты и достоверности показателей бухгалтерской (финансовой отчетности) сельскохозяйственной организации. Для решения задачи контроля за формированием финансовых результатов организации необходимо рассмотреть три этапа:

1. Выбор фактов хозяйственной жизни, то есть определение факта возникновения доходов и расходов;
2. Отнесение доходов и расходов к отчетным периодам, за которые исчисляется финансовый результат организации;
3. Оценка доходов и расходов.

Согласно принципу соответствия формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности порядку распределения доходов и расходов по отчетным периодам расходы должны уменьшить прибыль того отчетного периода, в котором предприятием были получены доходы.



Формирование конечного финансового результата сельскохозяйственной организации является одним из основных моментов внешних и внутренних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Из этого вытекает актуальность проблемы и совершенствования внутреннего контроля за формированием финансовых результатов в организациях агропромышленного комплекса.

Таким образом, осуществление в сельскохозяйственной организации эффективного корпоративного управления, в частности внутреннего аудита, позволяет привлекать потенциальных инвесторов и кредиторов.

### **1.3 Система управления финансовыми результатами в сельскохозяйственных предприятиях**

В современной конкурентной борьбе сельскохозяйственных организаций в Республике Татарстан актуальным является осуществление в предприятии агропромышленного комплекса эффективного корпоративного управления, в частности внутреннего контроля. Управление финансовыми результатами позволяет принимать правильное решение в ходе хозяйственной деятельности, а также способствует целесообразному распределению нераспределенной прибыли в сельскохозяйственных организациях.

Целью всей системы управления финансовыми результатами является своевременное выявление упущений, а также пробелов в деятельности коммерческой организации, контроль выступает своего рода подушкой безопасности от финансовых рисков.

Рационально построенная система управления финансовыми результатами в сельскохозяйственной организации позволит эффективно вести конкурентную борьбу, повысить уровень прибыли, что положительно повлияет на руководство, персонал организации, а также способствует привлечению потенциальных инвесторов и кредиторов.[26]

С помощью системы управления финансовыми результатами большая вероятность решения следующих задач, которые возникают на предприятии:

1. Повышение уровня прибыли – это основная цель, которую преследуют коммерческие организации. Перед организацией встает вопрос увеличения потенциального ресурса и целесообразного его использования.

2. Рациональное соотношение рентабельности деятельности организации и допустимого уровня риска. Так как между рентабельностью и уровнем риска имеется обратнопропорциональная связь, то есть если уменьшается рентабельность организации, то впоследствии увеличивается уровень финансовых рисков ведения бизнеса. Опираясь на динамику, анализ ведения хозяйства складывается максимально допустимый уровень риска, который позволит формировать умеренную или консервативную политику осмысления тех или иных задач, поставленных перед руководством. При выборе максимального уровня риска в сельскохозяйственной организации необходимо уделить внимание на соответствующий уровень прибыли.

3. Стабильный уровень качества финансовых результатов. Резервы, выявленные и реализованные для увеличения конечного финансового результата в сельскохозяйственной организации играют важную роль в формировании прибыли, так как уровень резервов удостоверяет перспективы развития организации в целом. Таким образом, с целью стабильного уровня качества формирования финансовых результатов нужно увеличить объем выпуска продукции от основного вида деятельности, а также проработать качество выпускаемой продукции с увеличением ассортимента, учитывая спрос покупателей и заказчиков.

4. Обеспечение максимального уровня прибыли на вложенный капитал для учредителей организации. Как показывает практика: «уровень прибыли на инвестированный капитал не должен быть ниже средней нормы доходности на финансовом рынке, а также должен компенсировать риск предпринимателя, который обусловлен сферой деятельности организации, в том числе потери, которые возникают в последствии инфляции» [28].

5. Исходя из вытекающих задач развития предприятия, финансовые ресурсы формируются за счет полученной прибыли. Потому что конечный финансовый результат в сельскохозяйственной организации - это рычаг формирования финансовых ресурсов предприятия. Объем формируемого резервного, производственного фондов определяется исходя из величины прибыли, которую сельскохозяйственная организация получает. Таким образом, можно определить эффективность функционирования предприятия в целом. И всё же, в самофинансировании развития организации ключевое место должна занимать прибыль.

6. Стабильный рост рыночной стоимости организации (максимизация благосостояния учредителей в будущем периоде). Изменение рыночной цены сопровождается совокупностью полученной прибыли организацией. Сельскохозяйственное предприятие сам распределяет нераспределенную прибыль на потребляемую часть и инвестиционную.

7. Увеличение доли содействия сотрудников организации в формировании и распределении финансовых результатов в сельскохозяйственной организации. Таким образом можно добиться согласованности персонала и руководства организации при принятии определенных вердиктов, решении тех или иных задач. Исходя из этого пункта, можно сказать, что мотивация сотрудников, а также их социальная защита только способствуют повышению эффективности деятельности организации и принятию креативных идей.

Таким образом, задачи управления финансовыми результатами вытекают друг из друга в ходе проведения процедур контроля. Сельскохозяйственная организация и есть коммерческое предприятие, основной целью которого является получение максимальной величины прибыли с минимальными затратами на производство и реализацию, удовлетворение интересов наемных работников, увеличение уровня рентабельности.

Управление финансовыми результатами сельскохозяйственного предприятия базируется на общих принципах управления:

- целеустремленность;
- стимулирование;
- субординация;
- спланированность;
- взаимозависимость;
- гибкость;
- компетентность и другие.

Контроль за формирование финансовых результатов организации – это процесс управления за формированием прибылей, убытков, за расходами и доходами, а также контроль за распределением прибыли.



**Рисунок 2 - Методы управления доходами и расходами**

Управление прибылью как базой для налогообложения предполагает применение льгот, согласно 25 главы Налогового кодекса Российской

Федерации, в части уменьшения прибыли как базы для налогообложения, в то же время увеличения прибыли, которая остается для распределения.



**Рисунок 3 – Система управления финансовыми результатами**

Управление чистой прибылью – это процесс распределения прибыли на 84 счете «нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» в соответствии с учредительными документами организации.

Функции системы управления финансовыми результатами таковы:

- финансовый анализ;
- финансовое прогнозирование;
- планирование финансовых ресурсов;
- оперативное регулирование финансов;
- контроль за состоянием финансов и учет финансовых ресурсов.

Методы управления финансовыми результатами сельскохозяйственной  
предприятия:

- планирование прибыли;
- распределение прибыли;
- управление прибылью;
- факторный анализ прибыли.

Система управления финансовыми результатами предполагает установление специфики деятельности организации, поиск слабых сторон и устранение их, способствует максимизации положительного финансового результата, увеличение оборачиваемости оборотных средств, повышающих долю получаемого дохода. Таким образом, правильно функционирующая система управления за формированием финансовых результатов содействует повышению качества реализуемой сельскохозяйственной продукции, расширение номенклатуры источников формирования балансовой прибыли, способствует эффективному функционированию организации в целом.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что управление финансовыми результатами сельскохозяйственной организации – это многогранная система, которая преследует максимизацию полученной прибыли с минимальными затратами, увеличение рентабельности, удовлетворение интересов персонала с использованием разных функций.

## **2.ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕССОВ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

### **2.1 Развитие методологии учетных и контрольных процессов формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях**

Получение прибыли – это главная цель, которую преследуют коммерческие организации. Поэтому так важно ее распределение в верное русло, а также необходимость поиска повышения эффективности использования. Таким образом, весомость выбранной мной темы связана с тем, что прибыль является одним из важных составляющих рыночной экономики. Таким образом, финансовый результат от реализации продукции – это успех сельскохозяйственной организации в приобретении ресурсов и эффективности их использования.

Как уже известно, положительный финансовый результат, то есть нераспределенная прибыль попадает под распределение. Этот процесс может проходить по этим направлениям:

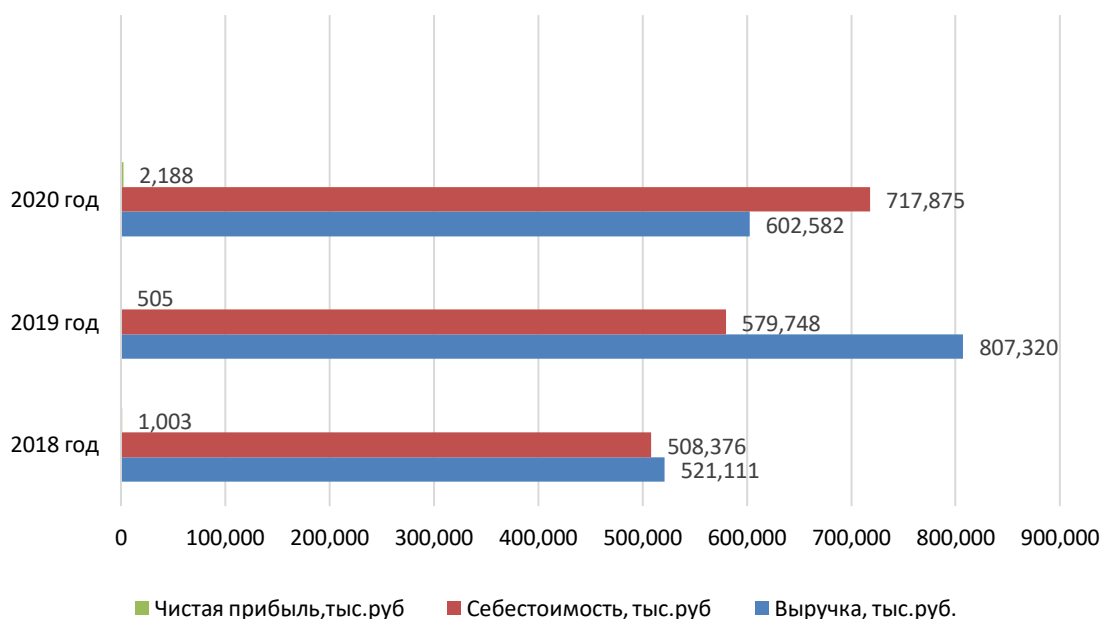
-покрытие убытков прошлых лет, то есть внутренняя запись по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». То есть, в отчетном периоде организация не может являться резервом для активов, вряд ли сможет выплатить кредиторскую задолженность, но возможность выплатить свои убытки дает надежду учредителям о ее деятельности на будущий отчетный период;

-накопление прибыли на счете «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В данном случае финансовый результат выступает в роли резерва для активов, который может копиться в форме денежных средств, новой сельскохозяйственной техники, ценных бумаг и другие.

Положительное конечное сальдо на 84 счете «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» служит хорошим знаком для участников Общества в целом, а также для полноценных инвесторов, кредиторов, постоянных покупателей.

В данном отчетном году по решению учредителей ООО «Ак Барс Дрожжаное» было принято решение о накоплении прибыли в виде суммы 505 000,00 руб. (Приложение А), на тот случай, если следующий отчетный период будет убыточным. Исследуя показатели прибыли организации, а также статьи расходов, можно сделать вывод о том, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» наблюдается увеличение себестоимости продаж, управленческих, коммерческих расходов, соответственно уменьшилась чистая прибыль.

Показатели финансовой (бухгалтерской), оперативной, статистической отчетности, а также конечное сальдо по счетам бухгалтерского учета и другие служат значительным условием при осуществлении контроля а формированием конечного финансового результата сельскохозяйственной организации.



**Рисунок 4 – Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан**



В обязательной форме финансовой отчетности Отчете о финансовых результатах отражаются основные показатели о финансовых результатах организации. Она содержит данные о доходах и расходах сельскохозяйственной организации за отчетный период. Кроме того, в Отчете отражаются финансовые показатели, как за отчетный период, так и за прошлый период, то есть можно построить динамику данных, а также определить причины уменьшения тех или иных показателей, в сравнении с предыдущим годом. В ходе анализа выявляются показатели эффективности деятельности сельскохозяйственной организации, рентабельность, можно определить перспективы развития предприятия.



**Рисунок 5 – Показатели выручки от продаж сельскохозяйственной продукции, товаров и услуг в ООО «Ак Барс Дрожжаное» за 2020 год**

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» составление отчета о финансовых результатах является многоступенчатым процессом, при котором исчисление балансового значения чистой прибыли осуществляется с вычислением промежуточных данных финансового результата.

Таким образом, исходя из таблицы 5 можно сделать вывод о том, что в динамике 2018-2020 годов показатели нестабильны, есть положительные, так и отрицательные моменты. К концу отчетного 2020 года финансовый результат, то есть чистая прибыль уменьшилась в 2 раза по сравнению с 2018 отчетным годом, так как увеличились затраты на производство и реализацию продукции.

**Таблица 5 – Оценка финансового состояния в ООО «Ак БарсДрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 – 2020 годы**

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Собственный капитал и резервы, тыс.руб	356 130	358 318	358 823
Долгосрочные обязательства, тыс.руб	794 338	509 080	-
Внеоборотные активы, тыс.руб	210 785	241 387	278 695
Фактическое наличие собственных средств, тыс.руб	566 915	599 705	637 518
Производственные запасы и затраты, тыс. руб	1 082 231	1 287 522	1 247 551
Финансовый результат, тыс. руб	1 192	2 188	505

Для снижения затрат предлагаем:

1) без глобальных изменений процессов ведения бизнеса абсолютное уменьшение постоянных и/или переменных затрат сельскохозяйственной организации (например, перерасчет заработной платы управленческому персоналу);

2) частичный перенос затрат из постоянных в переменные. Например, выборочное увеличение соотношений премиальной части в общей структуре заработной платы персонала (меньше постоянных затрат, больше переменных);

3) минимизация затрат, оказываемые сторонней организацией (внедрение аутсорсинга);

4) принятие управленческих решений в силу уменьшения производственных затрат сельскохозяйственных организации способом изменения внутренних процессов;

При проведении анализа рентабельности можно оценить экономическую эффективность организации, возможность приносить прибыль от вложенных в него капитал. При расчете коэффициентов рентабельности для оценки экономического эффекта можно сопоставлять размер полученной прибыли с величиной ресурсов или затрат.

**Таблица 6 – Расчет и оценка коэффициентов рентабельности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан за 2020 год**

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода	Отклонения	
			(+, -)	%
Общая рентабельность, %	0,37	0,52	0,15	40
Рентабельность продаж, %	3,79	11,08	7,29	292
Рентабельность собственного капитала, %	0,61	0,14	-0,47	77
Рентабельность оборотных активов, %	0,18	0,09	-0,09	50
Рентабельность производства, %	0,16	1,18	0,02	11
Рентабельность всех активов, %	0,07	0,04	-0,03	43

Рентабельность оборотных активов отражает те возможности предприятия в обеспечении достаточно нужного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам предприятия.

Анализ показателей финансовых результатов характеризует:

1. целесообразность использования ресурсов;

2. способствует определению экономического состояния сельскохозяйственной организации, поскольку отображают скорость превращения производственных средств и дебиторской задолженности в денежные средства, а также срок погашения кредиторской задолженности.

Можно выделить три основных проблем учета и контроля за формированием конечного финансового результата, устранив которых значительно увеличится эффективность деятельности предприятия.

Первая проблема касается нормативно-правового управления финансовыми результатами, так бухгалтерского учета, также контроля за формированием и распределением нераспределенной прибыли в сельскохозяйственных организациях. Эта проблема обусловлена тем, что в законодательных документах нет точной формы осуществления контроля, а также бухгалтерского учета формирования финансовых результатов в сельскохозяйственной организации. Исходя из специфической деятельности организаций агропромышленного комплекса, бухгалтерский учет требует особого внимания в процессе формирования финансовых результатов, поэтому есть необходимость разработки национального Положения по бухгалтерскому учету и контролю «Сельскохозяйственная деятельность» по аналогии МСФО 41 «Сельское хозяйство». С помощью национального Положения появляется возможность четкого контроля процесса формирования и распределения финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, отражения их в учетной политике и отчетности.

Данное Положение в части формирования и распределения финансовых результатов должно содержать последовательность учета доходов и издержек, прибылей и убытков, оценку биологических активов, контроль за формированием финансовых результатов. Системный подход бухгалтерского, налогового, управленческого учетов является важным аспектом при формировании финансовых результатов, а также разработки учетной политики. Потому что учетной политикой регламентируется порядок отражения затрат, формирования себестоимости и переоценки основных средств.

Есть два варианта критерия определения – либо минимизация налогообложения, либо максимизация прибыли. К методическим аспектам

налогообложения прибыли, имущества организации сводится главным образом учетная политика.

Вторая группа проблем – это порядок ведения бухгалтерского учета и система методик контроля финансовых результатов в сельскохозяйственной организации. В целях формирования конечного финансового результата предприятия выполняются ряд условий:

1. Использование типового варианта учета;
2. Открытие достаточного количества субсчетов и аналитических счетов;
3. Взаимосвязь между кодированием счетов и субсчетами.

Сама сельскохозяйственная организация определяет количество субсчетов, субсубсчетов, а также аналитических счетов к каждому счету. При этом в Плане счетов бухгалтерского учета финансового-хозяйственной деятельности организаций АПК рекомендованы счета первого порядка.

Структуры счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» должны быть сформированы таким образом, чтобы организация бухгалтерского учета на предприятии агропромышленного комплекса была максимально автоматизирована, что служба внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата эффективно могла осуществлять свои функции в целях бухгалтерского и налогового учета. Организация учета и процесса формирования информации по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» требует уточнения и группировки субсчетов и субсубсчетов счета 99 «Прибыли и убытки». Прилагаемая к счету 99 «Прибыли и убытки» номенклатура субсчетов и субсубсчетов способствует конкретной аналитике формирования конечного финансового результата, упростит процесс формирования отчета о финансовых результатах, а также позволит выявить факторы тех или иных отклонений.

Исходя из законодательства Российской Федерации, организация агропромышленного комплекса имеет право выбора подходящую альтернативу организации аналитического учета на счете бухгалтерского

учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», ссылаясь на учетную политику и специфику деятельности. Таким образом, приходим к мнению, что предприятию важно иметь управляющую службу внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата, движением денежными средствами.

Что касается третьей группы проблем, то на сегодняшний день имеется необходимость развития и совершенствования учета и контроля за формированием финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. Во-первых, это касается системы формирования затрат на производстве, а также методологии учета, в связи с применением в настоящее время справедливой стоимости при оценке сельскохозяйственной продукции и биологических активов. Для оценки сельскохозяйственной продукции, прироста живой массы скота, кормов, семян собственного производства применение регистров-расчетов финансовых результатов по справедливой стоимости позволит осуществлять сверку показателей при трансформации бухгалтерскую отчетность в финансовую отчетность[31].

Создание контрольной среды внутри предприятия и формирование системы управления рисками и есть цель повышения эффективности деятельности предприятия.

Система внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата в сельскохозяйственной организации должна содержать такие компоненты как:

1. голосование для сотрудников, которые способны разработать дальнейший план развития организации;
2. тактика управления бизнес-рисками;
3. оперативные и достоверные данные;
4. нормативно-правовые документы, которые регулируют всю систему внутреннего контроля за формированием и распределением финансовых результатов, так и отдельные моменты.

Внутренний контроль финансовых результатов функционирует во всех организациях агропромышленного комплекса, вопрос в другом, как и насколько эффективно он организован. Можно предположить, что не во многих сельхоз организациях внутренний контроль и его составляющие действуют на высшем уровне и отвечают требованиям руководства.

Мониторинг, наблюдение и сбор всей информации за формированием конечного финансового результата в организации являются основными составляющими внутреннего контроля. Потому что каждая проведенная операция в бухгалтерском учете, каждая процедура и действие со стороны производственных служб прямо или косвенно влияет на конечный результат финансово-экономической деятельности. Исходя из вышесказанного следует итог, что для корректного внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата недостаточно проверить только бухгалтерские операции исчисления доходов и расходов, а еще важно проконтролировать все службы производства сельскохозяйственной продукции. Необходимо в ходе внутреннего контроля проверить систему управления за основным видом деятельности, целесообразное использование трудовых и материальных ресурсов, провести комплексное сравнение фактической стоимости определенной продукции с плановым. Все эти процедуры позволяют оперативно реагировать на пробелы в производстве и скорейшее устранение проблем и недочетов, к тому же оценивать результативность принятых мер.

Таким образом, исходя из вышеперечисленного, можно сделать вывод о том, что показателем эффективности предприятия, компетентности руководства и качество принятых управленческих решений является конечный финансовый результат деятельности организации. Решая основные перечисленные проблемы контроля, а также учета формирования финансовых результатов, увеличивается возможность контроля над производственными процессами, повышается эффективность распределения и использования своих ресурсов, уменьшаются затраты на производство

сельскохозяйственной продукции, а также сырья. Эффективные управленческие решения позволяют прогнозировать показатели финансовой отчетности на несколько будущих отчетных периодов, и, конечно же, способствуют принятию оптимальных контрольных и учетных решений для увеличения прибыли.

## **2.2 Цифровизация и стратегия внутреннего аудита учета финансовых результатов**

Внутренний аудит учета за формированием конечного финансового результата является одним из востребованных аспектов на сегодняшний день, это обусловлено тем, что руководство не всегда успевает контролировать повседневную деятельность, а также низкие управленческие структуры. Так внутренний аудит способствует высшим структурным подразделениям и дает информацию о достоверности финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации. Также следует отметить важность внутреннего аудита в предотвращении потери средств и ресурсов, проведение нелюбимых процедур для изменений внутри предприятия агропромышленного комплекса. Автоматизация внутреннего аудита финансовых результатов способствует достижению определенных целей с помощью систематизированных, а также последовательных приемов проведения внутреннего аудита, вычисление несовершенств и устранению их.

В повседневной деятельности сельскохозяйственной организации высшее руководство не занимается контролем деятельности низших управленческих структур, не всегда контролирует процессы реализации продукции и другие моменты, поэтому рождается потребность во внутреннем аудите. В свою очередь, внутренний аудит предоставляет информацию о финансово-хозяйственной деятельности и подтверждает достоверность отчетов бухгалтеров и финансистов. Во избежание потерь



ресурсов, их целесообразное применение, либо вовсе для анализа изменений внутри сельскохозяйственной организации необходимо проведение внутреннего аудита финансовых результатов деятельности.

Рассмотрим факторы, доказывающие потребность во внутреннем аудите в сельскохозяйственной организации:

1. Правильное проведение внутреннего аудита способствует повышению эффективности деятельности организации. По нашему мнению, внутренний аудит можно считать доступным на данный момент и в то же время недооцененных ресурсов.

2. Как показывает практика Западной Европы и США, исходя из громких скандалов, внешний аудит не всегда работает в совершенстве, впоследствии сбоев крупные компании терпят банкротство.

3. Существование в сельскохозяйственной организации рационально построенной системы внутреннего контроля, в частности – внутреннего аудита, способствует повышению финансовой привлекательности для потенциальных инвесторов и кредиторов.

В российских условиях к вышеназванным факторам добавляется ряд других. Организованно функционирующая система внутреннего контроля способствует экономии средств предприятия. Прежде всего, внутренний аудит финансовых результатов играет немало важную роль для собственников организации, которые отходят от непосредственного ведения дел на фирме, передавая бразды правления в руки профессиональных бухгалтеров.

Под внутренним аудитом, по мнению И. В. Новоселова, понимается деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование хозяйственной деятельности корпорации и повышение ее стоимости, а также помогающая организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности управления рисками, контроля и системы корпоративного управления.

К выбору эффективной модели внутреннего контроля нужно отнестись рационально, в связи с сельскохозяйственной спецификой деятельности. Таким образом, специфика деятельности является ключевым моментом при правильном выборе пути развития контроля за формированием конечного финансового результата сельскохозяйственных организаций. Также важно учитывать концептуальные основы построения внутреннего контроля. В первую очередь, необходимо ориентироваться на цели, которые преследует организация, на каких принципах строится внутренний контроль.

В век цифровых технологий автоматизированная форма деятельности организации набирает обороты и остается актуальной и эффективной формой ведения учета, формирования внутреннего контроля. Программные обеспечения позволяют рационально решать проблемы и отвечают на все требования законодательства, способствуют решению тех задач, которые стоят перед руководством и сотрудниками.

Все стороны деятельности сельскохозяйственной организации отражаются в финансовых результатах, поэтому ее показатели являются чрезвычайно важными. Как показывает практика, внутренний контроль из-за своих упущений не всегда является эффективным, поэтому стоит ссылаться на внешний контроль, то есть проведение независимого аудита, целью которого является повышение степени достоверности бухгалтерской финансовой отчетности для внешних, так и внутренних пользователей. Основой производительного цикла агропромышленного комплекса является процесс калькулирования себестоимости и формирования затрат.

Процесс осуществления внутреннего аудита финансовых результатов является актуальной и целесообразной для руководства сельскохозяйственной организации в момент, когда бухгалтерский учет передают в руки аутсорсинговой или косорсинговой компании. Это позволяет упорядочить управленческую структуру и создать бизнес-операции, которые, в свою очередь, помогут в значительной мере сэкономить ресурсы организации.

Достоверность показателей отчета о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций важна, так в нем отражается конечный финансовый результат на отчетный период, что в свою очередь формирует налогооблагаемую базу для налога на прибыль.

Наряду с разного рода упущениями внутреннего контроля эффективно проводить внешний аудит финансовых результатов за формированием конечного финансового результата, целью которого является установление достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности для пользователей, в частности для специально уполномоченных органов, полноценных инвесторов и кредиторов. Как показывает практика, производственный цикл сельскохозяйственных организаций базируется на процессе калькулирования себестоимости произведенной продукции, сырья и затрат.

При проведении внутреннего аудита в сельскохозяйственной организации целесообразно проверить выставленные счета на продажу, счет-фактуры, акты об оказании услуг, товарно-транспортные накладные и другие первичные документы. Проверяются такие реквизиты как:

- дата;
- контрагент;
- наименование товара, услуги;
- суммы, суммы НДС и др.

При проверках счетов на продажу проверяется своевременность выставления и отнесение к периоду, в котором совершена операция, с целью контроля пропусков в бухгалтерском учете.

При проверке актов об оказании услуг, работ внутренний аудитор сопоставляет соответствующие выставленные счет-фактуры, сверяет своевременность отражения их в учете, проверяет дебиторскую задолженность. Расхождения, ошибки в датах, в суммах подтверждают о несвоевременности учета реализации. Во время проверки внутренний аудитор использует такие контрольные процедуры как:

- арифметическая проверка показателей;
- аналитическая проверка;
- встречная проверка;
- нормативная проверка;
- формальная проверка и другие.

Рассмотрим положительные аспекты внедрения автоматизации внутреннего аудита в организации агропромышленного комплекса:

- позволяет управлять внутренними ресурсами и планировать перспективы развития;
- способствует планированию, проведению внутренних аудиторских проверок;
- способствует процессам утверждения и согласования отчетов;
- позволяет исполнить аудиторские предписания;
- позволяет анализировать отчетные показатели;
- способствует формированию аналитических отчетов по осуществленным проверкам.

Для наглядности рассмотрим конкретные примеры автоматизированного внутреннего аудита в сельскохозяйственной организации:

- автоматическое обнаружение и исправление упущений программной платформой;
- работа программных систем, которые определяют несоответствия тех или иных пунктов заключенного договора (например, если сумма по счетам на закупку находится вне установленных пределов);
- работа антивирусных программ (например, KasperskySecurityCloud, Dr.Web и другие);
- программные контрольные проверки для расчета общих сумм, чтобы выявить правильность расчетов (например, сверка общих по исполнению сумм договора с проведенными бухгалтерскими операциями);

- автоматизированные проверки на соответствие сумм и реквизитов, а также выдача результатов по отсутствию соответствия (например, сравнение сумм выставленных счетов-фактур по кодам с оплаченными суммами покупателя);

- работа контрольных модулей контрольных систем (например, модулей системы «Галактика», которые разработаны для контроля за формированием себестоимости продукции, исполнения обязательств и другие);

- самодиагностика программных средств.

Для того чтобы обеспечить в сельскохозяйственной организации выполнение всех процедур внутреннего контроля необходимо внедрить информационные системы. Это позволит блокировать неавторизованные платежи, внедрить электронный документооборот, что в свою очередь, обеспечит своевременность ведения учета и достоверность данных (например, либо не позволит сформировать операцию отгрузки сельскохозяйственной продукции, если истек кредитный срок).

Во время проведения внутреннего аудита финансовых результатов сопоставляются в указанных актах даты, суммы, суммы НДС, наименование продукции с соответствующими к ним счетами-фактурами. Если имеются какие-либо расхождения, то это свидетельствует о несвоевременном отражении продаж на счетах бухгалтерского учета. В ходе осуществления внутреннего аудита учета финансовых результатов показатели проверяются на арифметические ошибки, сопоставляются общие суммы с частными, сверяются с договорами, заключенными с поставщиками и покупателями.

Проверку прочих доходов и расходов целесообразно проводить по следующим этапам:

- 1) проверить доходы и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

2) выборочно проверить доходы и расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) продукции, товаров;

3) проверить корректность отражения на синтетических счетах бухгалтерских операций по полученным процентам в результате предоставления займы, либо по процентам уплаченным;

4) исследовать отчисления в оценочные резервы;

5) обратить внимание на порядок формирования сумм кредиторской, депонентской или дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

б) проверить отражение в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов, момент их признания.

В ходе внутреннего контроля за формированием финансовых результатов аудитор проводит исследование пояснительных записок к бухгалтерской (финансовой) отчетности, где раскрываются существенные события хозяйственной жизни организации за отчетный период.

В соответствии с ПБУ 4/99 в пояснениях к отчетности в числе прочих должно содержаться раскрытие условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на мнение пользователей о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организации.

Аудит учета финансовых результатов представляет собой проверку правильности определения доходов и включения расходов в себестоимость активов организации, либо их списание [32].

С целью обобщения конечных показателей внутреннего аудита рационально разработать внутренний рабочий документ аудитора. Документально оформленный документ результатов внутренней ревизии может иметь примерно такие формы, как: аудиторские заключения, справка об экспертизе, докладная записка, акт ревизии, справки, и т.п.

Ревизор с помощью разработанного документа, который предназначен для оценки системы внутреннего контроля сможет с достоверностью оценить всю систему контроля. Предложенная этапность организации внутреннего контроля процессов формирования финансовых результатов в значительной мере позволит внутреннему контролёру максимально выявить недостатки и пробелы в рабочем процессе.

Вводная часть отчета внутреннего аудита должна включать следующие реквизиты и сведения:

- номер отчета;
- название подразделения, филиала, предприятия;
- наименование населенного пункта, на территории которого производится проверка;
- дата написания отчета;
- срок проведения проверки в соответствии с общим планом или планом-графиком проведения внутреннего аудита;

Аналитическая часть отчета содержит систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений, выявленных в ходе проверки, или указание на отсутствие таковых, и связанных с этими фактами обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного решения по результатам проверки.

Итоговая часть отчета должна содержать общий вывод о состоянии бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности, а также предложения по устранению выявленных нарушений.

В таблице 7 предлагаем формат отчета, предполагающий выработать единые требования к ее структуре и содержанию, возможности использования для внешнего аудита, а также принятия оперативных объективных управленческих решений.

Рабочий документ внутреннего аудитора проверки полноты и достоверности отражения полученного дохода от продаж во взаимодействии с контрагентами может содержать такие реквизиты как в Приложении Б.

**Таблица 7 - Содержание отчета службы внутреннего аудита**

Разделы отчета	Содержание
Вводная часть	Включает в себя информацию об объекте проверки, цели, поставленные задачи внутреннего аудита за формированием финансовых результатов. Во вводной части рассматриваются вопросы по поводу плана, программы, методов внутреннего аудита, состав аудиторской группы, период проведения аудиторской проверки.
Результаты внутреннего аудита	Результаты внутреннего аудита учета формирования финансовых результатов, показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности базируются на разработанной программе внутреннего аудита, при этом информация предоставляется по принципу значимости. В процессе внутреннего аудита проводится проверка всех первичных документов, сводятся суммы регистров бухгалтерского учета с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности. В результате выявляются все недочеты, существенные недоработки системы внутреннего контроля и другие.
Результаты аналитической проверки	Аналитические процедуры выявляют пробелы в бухгалтерском учете, в проведенных операциях, связанных с формированием прибылей и убытком, а также способствуют нахождению ошибок, которые были допущены при введении хозяйственной жизни в бухгалтерских регистрах. Проведенные процедуры способствуют также расценить плановые и базовые показатели сельскохозяйственной продукции, а также выявить пути уменьшения себестоимости и затрат на реализацию. Если же показатели расходятся большие суммы, то следует учесть их в определении рисков искажения информации.
Итоговая часть	Подводятся выводы по результатам внутреннего аудита, дается оценка корректности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, предложения по решению задач и исправлению отчетности, применяются меры по эффективному функционированию внутреннего аудита финансовых результатов. Наиболее значимые факты, которые необходимы для истолкования проведенных операций, подведенных выводов о достоверности проверенной информации.

Предлагаемый документ может иметь промежуточный характер. В частности, может быть оформлен как информативное письмо, справка, либо вовсе излагаться в устной форме. Информация, содержащаяся в отчете, может предоставляться руководству организации, когда необходимо принять оперативное решение в ходе проверки.



При выявлении отклонений предлагаем рабочий документ внутреннего контроля «Форма бланка коррекций и корректирующих/предупреждающих действий» (Приложение В), где указываются предполагаемые причины отклонения, пути устранения несовершенств, ответственное лицо.

Автоматизация управления деятельностью внутреннего аудита способствует достижению организацией поставленных целей с использованием систематизированного и последовательного подхода к проведению аудита, оперативного фиксирования недостатков и рекомендаций, направленных на совершенствование деятельности.

Для того чтобы обеспечить в сельскохозяйственной организации выполнение всех процедур внутреннего контроля необходимо внедрить информационные системы. Это позволит блокировать неавторизованные платежи, внедрить электронный документооборот, что в свою очередь, обеспечит своевременность ведения учета и достоверность данных (например, либо не позволит сформировать операцию отгрузки сельскохозяйственной продукции, если истек кредитный срок).

Одними из популярных программных обеспечений, которые способствуют автоматизации внутреннего контроля: «ArisAuditManager», «Ахарта», «SAP», «Oracle», которые, в свою очередь, позволяют тестировать внедренные контрольные процедуры. На сегодняшний день используется программа «TeamMate», которая разработана компанией «PricewaterhouseCoopers». То есть это многофункциональная программная платформа, которая содействует в автоматизации аудиторской деятельности на всех этапах:

- Планирование аудита;
- Проведение аудита;
- Заключение аудита;
- Последующий контроль деятельности и другие процедуры.

На сегодняшний день в России все более популярность набирает такое программное обеспечение как AuditModern, который способствует

проведению внутреннего аудита в организации на всех этапах его проведения, включая необходимые процедуры, рекомендованные Международными стандартами аудита. И все-таки следует отметить, эффективность комплексной автоматизации внутреннего аудита финансовых результатов зависит от специалистов, которые осуществляют процесс аудита.

Внедрение автоматизации во внутренний аудит финансовых результатов имеет ряд преимуществ позволяющих: планировать деятельность и управлять ресурсами, планировать аудиторские проверки, проводить внутренние аудиторские проверки, планировать выполнение аудиторских рекомендаций, регистрировать и анализировать риски внутреннего аудита, анализировать данные и формировать аналитические отчеты по проверкам, поддерживать процессы согласования и утверждения отчетности.

Автоматизация внутреннего аудита финансовых результатов может занять некоторое продолжительное время. Так как у сельскохозяйственных организаций недостаточно бюджета для приобретения или разработки программного продукта внутреннего аудита, также недостаточный уровень автоматизации процессов, чтобы обеспечить эффективное использование таких автоматизированных инструментов. В частности, по всей стране наблюдается текучесть кадров в аграрном секторе, соответственно, внедрение инструментов автоматизации аудиторских процедур не целесообразно, где недостаточный уровень компетенций внутренних аудиторов.

На сегодняшний день актуальным и эффективным способом в бухгалтерском учете и во внутреннем контроле за формированием конечного финансового результата является автоматизация процессов, участвующих в финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса. Такое техническое решение позволит решить ряд вопросов, которые стоят перед организациями уже несколько лет. Внедрение автоматизации внутреннего аудита и его проведение с определенной

периодичностью позволит четко планировать выполнение аудиторских рекомендаций, регистрировать и анализировать риски внутреннего аудита. Совершенствование новых технологий в сфере бухгалтерского учета и финансового контроля, а также своевременная актуализация и обновление программных обеспечений в организации способствует оперативно и эффективно провести внутренний контроль финансовых результатов организаций агропромышленного комплекса.

Таким образом, исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что переход к автоматизации внутреннего аудита формирования конечного финансового результата в сельскохозяйственной организации позволит сократить расходы по оплате сотрудникам, время на проведение внутреннего контроля, минимизировать человеческий фактор, снизить уровень потерь, связанных с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции, что позволит улучшить финансовое состояние экономического субъекта.

### **2.3 Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов**

Один из ключевых инструментов управления финансовыми результатами деятельности предприятий – внутренний контроль, направленный на обеспечение сохранности и эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Во избежание ошибок при отражении конечных результатов деятельности на предприятии должна быть сформирована эффективная система его осуществления, предназначенная для проверки правильности отражения операций и своевременности составления достоверной финансовой отчетности.

Для эффективного построения внутреннего контроля за формированием и распределением финансовых результатов необходимо ясно

определить цели, задачи, которые преследует коммерческая организация, также важно учитывать на каких принципах базируется система управления.

Рассмотрим концептуальные принципы внутреннего контроля учета финансовых результатов. Во-первых, следует обеспечить понимание всеми сотрудниками организации, что политика всеобъемлющего контроля - это внутренняя среда компании, то есть этические ценности, стиль управления, процесс принятия решений, делегирование полномочий и принятие ответственности, политика в отношении персонала, компетентность сотрудников и, что крайне важно, отношение управленческого аппарата компании к внутреннему контролю. Во-вторых, внутренний контроль должен обеспечивать непрерывное определение, анализ и управление рисками, стоящими перед компанией на пути достижения своих целей. В-третьих, осуществление контроля должно быть повседневным: необходимо обеспечить учет и отчетность, разделение полномочий, права доступа к активам, мониторинг. В-четвертых, необходима система санкционированного доступа к информации: соответствующая информация должна быть доступна тому, кто в ней нуждается в силу возложенных на него функций/обязанностей. В-пятых, должен функционировать мониторинг самой системы внутреннего контроля, необходимый для определения его эффективности. Функционирование на предприятии внутреннего аудита финансовых результатов эффективно в том случае, когда все связующие выступают в непрерывном совершенствовании.

Объекты проверки контролёр выбирает на основании результатов анализа доходов, расходов и прибыли. Применяя аналитические процедуры на этапе планирования, он определяет нетипичные для деятельности организации ситуации, влияющие на формирование отчетности. В процессе анализа контролер получает информацию об основных источниках и направлениях получения доходов и расхода средств, источниках формирования прибыли, факторах, повлиявших на величину и динамику финансовых результатов.

При планировании внутреннего контроля финансовых результатов определяются способы проведения проверки по каждому направлению контроля. Доходы и расходы, возникшие в результате нетипичных или рискованных операций, проверяют сплошным способом. Кроме того, сплошной проверке подвергают те доходы и расходы, по которым количество элементов контролируемой совокупности недостаточно для использования выборки.

Схема методики внутреннего контроля формирования финансовых результатов от сельскохозяйственной продукции:

1. Оценка предпринимательской деятельностью бухгалтерского учета формирования конечного финансового результата, внутреннего контроля сельскохозяйственного производства:

- Стадия изучения контрольной информации;
- Оценка контрольной информации;
- Тестирование собранной информации;
- Выводы на основе собранной информации[6].

2. Рациональные процедуры для осуществления сельскохозяйственной деятельности:

- Многомерный метод факторного анализа;
- Анализ динамики;
- Анализ затрат по статьям;
- Умозаключения и совершенствования.

3. Контрольные процедуры финансовых результатов:

- Контроль за устройством аналитического учета формирования конечного финансового результата;
- Проверка рациональности оплаты труда персоналу;
- Проверка полноты отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов организации;
- Документальное оформление итогов финансового контроля, умозаключения и пути устранения проблем.

Перед проведением контрольных мероприятий необходимо проводить аналитические процедуры, что подводит к определенным умозаключениям, предложениям по применению обнаруженных резервов развития производства и снижению себестоимости.

В процессе проведения финансового анализа могут быть обнаружены отклонения показателей от нормативных, например, увеличение расходов, что значит нецелесообразное и неравномерное использование денежных средств.

Внутренний контроль в организации должен способствовать достижению ее целей, но эффективность внутреннего контроля может быть ограничена. Эти ограничения представлены на рисунке 5.



**Рисунок 5 – Ограничения эффективного функционирования системы внутреннего контроля в организации**

Ввиду большого объема операций, связанных с формированием финансовых результатов, следует использовать комбинированный метод проведения контрольных мероприятий, который сочетает в себе как сплошной, так и выборочный способ проверки.

Таблица 8— Программа внутреннего контроля финансовых результатов

п/п	Объект внутреннего контроля	Источники информации внутреннего контроля	Характер проверки	Контрольная процедура
1	2	3	4	5
1	Контроль тождественных показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета	Бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета – журнал-ордера №1, 2, 10, 11, 13, 15, ведомости №12-16, Главная книга	Выборочный	формальная проверка, нормативная проверка, прослеживание, встречная сверка, подтверждение, инспектирование
2	Контроль оформления первичных документов	Первичная учетная документация	Выборочный	формальная проверка, нормативная проверка, аналитическая проверка, наблюдение, устный опрос
3	Контроль правильности отражения в учете доходов	Журнал-ордера №1, 2, 10, 11, 13, ведомость №16, Главная книга	Сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, прослеживание, встречная сверка, подтверждение, инспектирование
4	Контроль правильности отражения в учете расходов	Журнал-ордера №10, 11, Главная книга	Сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, прослеживание, встречная сверка, подтверждение, инспектирование
5	Контроль правильности формирования прибыли (убытка) от обычных видов деятельности	Бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета – журнал-ордера №1, 2, 10, 11, 13, 15, ведомость №12, 16	Сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, встречная сверка
6	Контроль правильности формирования прибыли (убытка) от продаж	Бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета – журнал-ордера №1, 2, 10, 11, 13, 15, ведомость №12, 16	Сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, встречная сверка

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5
7	Контроль правильности формирования прибыли (убытка) до налогообложения	Бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета – журнал-ордера №1, 10, 11, 13, 15, ведомость №12, 16	Сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка, подтверждение, встречная сверка.
8	Контроль правильности определения и отражения в учете чистой прибыли (нераспределенной прибыли(убытка) отчетного периода)	Бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета – журнал-ордера №1, 10, 11, 13, 15, ведомость №12, 16	Сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка, подтверждение, встречная сверка
9	Контроль правильности отражения в учете доходов будущих периодов (сч.98)	Главная книга, регистры бухгалтерского учета	Сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка

Также в ходе анализа необходимо обратить внимание на статьи производственных расходов, также исследование в динамике способствует раскрытию структуры статей в динамике. После обнаружения значительных разниц целесообразно написать ответственному лицу письменное объяснение причин отклонений.

Предложенная форма программы внутреннего контроля финансовых результатов определяет направления и интенсивность контрольных мероприятий, способствует их эффективному и своевременному проведению. На начальном этапе внутреннего контроля исследуются финансовые результаты от обычных видов деятельности по следующим направлениям: инспектируется документальное оформление операций, а также состав и структура выручки от продажи; осуществляется арифметическая проверка



формирования выручки от продажи; проверяется организация налогового учета доходов.

Обязательному контролю подлежат документы, которые подтверждают поступление выручки от продажи, в частности товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и др. При этом проверяют:

- полноту и правильность оформления документов, заполнение всех необходимых реквизитов (формальная проверка);
- законность операций и логическую увязку отдельных показателей (проверка по существу).

Контроль движения денежных средств, возникающих от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также от прочих видов деятельности, проверка своевременности поступления оплаты по договорам осуществляется на основе заполнения рабочего документа (Приложение Г). При его использовании можно своевременно выявлять образование дебиторской задолженности по каждому контрагенту, не допускать возникновения сомнительной и просроченной дебиторской задолженности.

В ходе проверки особому контролю должны подвергаться операции по возврату товаров и отгруженной продукции. Основанием определения выручки при возврате готовой продукции служат первичные документы, которые подтверждают ее возврат покупателем.

Отдельное внимание должно быть уделено изучению условий договора с контрагентами в части, касающейся перехода права собственности на продукцию от продавца к покупателю. Это влияет на отражение отгрузки готовой продукции и величину финансовых результатов в бухгалтерском учете. В ходе контроля следует тщательно проверять факты, связанные с начислением штрафов, пеней, неустоек в результате неисполнения договорных обязательств. При этом должны быть изучены причины их возникновения и выявлены виновные должностные лица, для возмещения допущенных потерь и предотвращения их возникновения в дальнейшем. Кроме того, должны быть проверены факты выполнения обязательств

головной организацией перед налоговыми органами. Для определения достоверности показателей финансового результата от продажи необходимо проверить правильность учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции. Проверку правильности формирования себестоимости осуществляют на основе данных, содержащихся в регистрах аналитического и синтетического учета материальных, трудовых и денежных ресурсов, а также данных Главной книги по учету затрат. Для подтверждения достоверности оформления и отражения в учете затрат следует выяснить, законно ли отнесен каждый вид затрат на себестоимость производимой продукции, правильно ли разграничены затраты по объектам учета и по отчетным периодам, соответствует ли корреспонденция счетов нормативным документам. Отдельные виды затрат для целей налогообложения по налогу на прибыль могут быть приняты к учету в пределах установленных норм. Проверая правильность учета прочих доходов и расходов, которые отражаются на счете 91, контролер должен установить, насколько полно они отражены в учете и отчетности, а также проверить, правильно ли рассчитаны доходы и расходы для целей налогообложения. При проверке прочих расходов и доходов используются следующие процедуры:

- сверяются первичные документы;
- проверяется, правильно ли отнесены расходы к тому или иному отчетному периоду;
- анализируются данные, аккумулированные на счетах учета доходов и расходов.

Таким образом, для совершенствования методического инструментария внутреннего контроля финансовых результатов предложены рабочие документы внутреннего контроля. Разработанная форма программы внутреннего контроля финансовых результатов определяет направления и интенсивность контрольных мероприятий, способствует их эффективному и своевременному проведению. На основании рабочего документа «Проверка полноты и достоверности отражения полученного дохода от продаж» по

каждому контрагенту можно своевременно выявлять образование дебиторской задолженности, не допускать возникновения сомнительной и просроченной дебиторской задолженности. Рекомендации по развитию методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов будут способствовать организации эффективных проверок с целью предотвращения необоснованного расходования материальных, трудовых и денежных ресурсов, устранения возможной фальсификации данных, содержащихся в финансовой отчетности.

### **3.АУТСОРСИНГ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЗА ФОРМИРОВАНИЕМ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

#### **3.1 Отличительные характеристики аутсорсинга в сельскохозяйственных организациях**

В современном мире для достижения целей предпринимателей как повысить эффективность своего бизнеса, увеличение чистой прибыли приводит к появлению новых финансовых инструментов. Самым популярным инструментом для достижения целей на 2021-2022 годы считается аутсорсинг. Аутсорсинг – это передача на исполнение определенных задач, функций предпринимательской деятельности внешнему оператору, в нужной области.

Таким образом, исходя из всех накопленных знаний, опыта, применение аутсорсинга в АПК внешними компаниями позволит более эффективно и грамотно вести бухгалтерский учет.

Хочется выделить отличительные черты аутсорсинга от других форм межфирменного сотрудничества:

- целевой характер деятельности аутсорсера, то есть исполнитель производит продукт только при наличии заказчика;
- безрискованность деятельности аутсорсинга, то есть заказчик обязывается выкупить услуги у продавца со своевременной оплатой.

Такая черта связана с целевым характером деятельности при продаже продукта, то есть оказании услуги.

- услуга оказывается в соответствии требованиями заказчика. Эта черта отличительна тем, что организации, которые осуществляют свою деятельность в сфере сельского хозяйства, имеют ряд особенностей, которых необходимо учесть при оказании услуг аутсорсером. То есть специалист-аутсорсер должен имеет соответствующий уровень навыков и знаний,

также необходимые технические характеристики своего программного обеспечения для эффективного и рационального ведения аутсорсинговой деятельности в сфере сельского хозяйства;

- услугой аутсорсинговой компании пользуются коммерческие организации;

- участники отношений могут быть только юридические лица. В случае передачи, например, ведения бухгалтерского учета физическому лицу, строятся трудовые отношения;

- аутсорсинговая компания раскрывает перед заказчиком свои издержки на оказываемую услугу, только потом две стороны приходят к одному мнению по поводу стоимости услуг;

- аутсорсинговая компания сама вправе выбирать мощности работы, свое географическое положение, распределять время осуществления деятельности, исходя из требований заказчика;

- с целью качественного выполнения своей работы аутсорсер вправе вносить свои изменения в деятельность сельскохозяйственной организации;

- заказчик в процессе выполнения проверки в некоторых случаях передает свои активы, компетенции исполнителю (мебель, оборудование и другие). На практике стороны договора сталкиваются с такой ситуацией, что заказчик передает исполнителю свое списываемое подразделение (в функциях которого исполнитель не нуждается). Таким образом исполнитель может оказывать свои услуги с самого начала без продолжительного времени выработки. В этом процессе между исполнителем и заказчиком возникают долгосрочные интеграционные отношения, а вовсе не купли-продажи, целью которого служит решение общих задач на различных этапах сотрудничества. В данном случае заказчик может получить доступ к компетенциям исполнителя, что прослужит положительным моментом не требующего дополнительных трат и особых усилий. Если подумать с другой стороны, исполнитель, в данном случае, получает гарантированный рынок сбыта своего производимого продукта. Таким образом строятся

взаимовыгодные отношения между сторонами, аутсорсинг служит эффективной заменой вертикальной интеграции.

Рассмотрим преимущества бухгалтерского аутсорсинга в сельском хозяйстве:

- 1.Позволяет получать услуги качественно, в полном комплекте;
- 2.За счет взаимодействия с партнерскими организациям улучшается инновационные потенциал организации.;
- 3.Обеспечивает гибкость организации при колебании рыночных отношений. То есть, например, при изменении потребительских отношений общества как с минимальными затратами производить востребованную продукцию, при этом не потерять производственные мощности;
- 4.Ускоряет приобретение ресурсов и навыков;
- 5.Дает понятие о тех операциях, которые эффективно функционируются силами сельскохозяйственного предприятия, а также о тех, которых целесообразно оставить под контролем аутсорсинговой компании;
- 6.Сокращение и контроль издержек, а также рациональное распределение по статьям;
- 7.Во время работы используются обновленные программные обеспечения, передовые технологии, соответствующие знания;
- 8.Снижение рисков, связанных с реализацией бизнес-процесса, государственной программы;
- 9.Сокращение влияния неуправляемых факторов;

Современные экономические деятели отмечают минусы ведения аутсорсинга в сельском хозяйстве:

- из-за недобросовестности, неграмотности специалистов в области аутсорсинга неготовность сельскохозяйственной организации отказаться от самостоятельного исполнения функций предпринимательской деятельности;

- нежелание, а также безвозможность оплачивать услуги третьим лицам.

Не смотря на то, что привлечение в своей деятельности аутсорсинговой

компании в значительной мере дешевле, чем содержать штатных работников, сельскохозяйственные предприятия не в силах оплачивать услуги компаниям-партнерам;

- отсутствие значимой потребности в услугах аутсорсинговой компании. Так как чтобы внедрить аутсорсинг в свою деятельность, организация должна функционировать в конкурентной среде, обладать хорошей рентабельностью. Но на сегодняшний день, из-за специфики своей деятельности, трудоемкости, большинство сельскохозяйственных организаций оказываются на грани банкротства. Исходя из этого, большинство предприятий не обладают ресурсами для внедрения услуг аутсорсинговой компании;

- нехватка специалистов аутсорсинговой компании, которые адаптируются на специфике сельского хозяйства. В деятельности сельскохозяйственной организации много подводных камней и нюансов. Основные из них – это низкая рентабельность производимой продукции, зависимость от природно-климатических условий, сезонность работы, что не в интересах аутсорсинговой компании и не только. Это чревато тем, что нет стабильного потока дохода, неплановые затраты, в случае чего, заказчик не сможет оплатить услуги аутсорсера сторонней компании. Если бы сельскохозяйственное предприятие было в состоянии стабильно получать доход, такие аутсорсинговые компании бы появились для исполнения предпринимательской деятельности.

Следует отметить, что аутсорсинговая компания при введении бухгалтерского учета, осуществления внутреннего контроля базируется на типичных ошибках, которые могут допустить бухгалтера, финансисты, но бывают такие случаи, что штатный работник способен своевременно выявить существенные ошибки, в целях достоверности бухгалтерской отчетности.

В частности можно сказать, что использование сторонней организации для осуществления внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета выгодно для сельскохозяйственной организации. Но при переходе на

аутсорсинг следует учитывать, что целесообразно сохранить место главного бухгалтера организации, то есть проводить некомплексный аутсорсинг. Следует учитывать, что при аутсорсинге бухгалтерского учета и внутреннего контроля формирования и распределения финансовых результатов ряд факторов, которые имеют важное значение, нежели уменьшение издержек.

По итогам сказанного можно сделать вывод о том, что привлечение аутсорсинговой компании выгодно в том случае, когда после внедрения рентабельность деятельности сельскохозяйственного предприятия стала еще выше, а управление организацией эффективнее.

Деятельность аутсорсинговой компании в организации можно определить ежемесячно с помощью денежного потока, так как именно рациональная и грамотная организация внутреннего контроля за формированием и распределением конечного финансового результата способствует повышению финансовых показателей деятельности организаций агропромышленного комплекса. Важную роль при передаче бухгалтерских, кадровых, управленческих дел сельскохозяйственной организации в руки аутсорсинговой компании важную роль играет правильный выбор такой компании.

В процессе внедрения аутсорсинга в сельскохозяйственную организацию следует учитывать и риски:

1. Риск потери репутации (связан с неудовлетворительным оказанием услуг аутсорсером, так как квалификация сотрудников аутсорсинговой компании может оказаться ниже ожидаемого уровня).

2. Риск утраты конфиденциальности (в процессе введения бухгалтерского учета аутсорсинговой компанией возникает проблема конфиденциальности данных и утечки информации).

3. Операционный риск (например, некомпетентность специалистов – аутсорсеров, не обновленных программных обеспечений, что, в свою очередь, преследуют ошибки).



4. Риск снижения оперативности (реагирование на возникающие проблемы в учете происходит с запозданием).

На сегодняшний день услуги аутсорсинговой компаний расширяются, увеличиваются возможности. Например, в последнее время востребована такая услуга, как анализ контроля деятельности организации. То есть, аутсорсинговая компания вычисляет эффективность текущей деятельности организации, правильность построения бизнеса, оценка рисков, а также давать рекомендации по решению тех или иных задач. Новое российское законодательство позволяет обмениваться в электронной форме счетами-фактурами, актами, накладными.

Аутсорсинг направлен на стратегическое управление финансами, что способствует развитию сельскохозяйственной организации, совершенствованию бухгалтерского учета, внутреннего контроля в частности формирования финансовых результатов, позволяет точнее спрогнозировать возможности организации в последующие отчетные периоды, минимизировать затраты, по точной стратегии развития достигать поставленных целей.

Таким образом, аутсорсинг является одним из приспособлением управления, что, в свою очередь, способствует рациональному построению системы внутреннего контроля, эффективной деятельности сельскохозяйственной предприятия в сложившейся экономической обстановке.

### **3.2 Роль аутсорсинга внутреннего аудита финансовых результатов в функционировании эффективного финансового контроля**

В условиях, когда сельскохозяйственная организация стремится делать больше и лучше при меньших затратах, а ожидания руководства от внутреннего аудита продолжают расти, функция внутреннего аудита

становится основным кандидатом на привлечение ресурсов посредством аутсорсинга.

Согласно Международному стандарту аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов», введенному в действие на территории РФ приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н, результаты работы службы внутреннего аудита могут быть использованы внешними аудиторами.

Международные стандарты Института внутренних аудиторов предписывают организациям проводить контроль качества своих подразделений независимыми экспертами минимум раз в пять лет.

Сегодня перед организациями АПК стоит целый ряд задач, связанных с необходимостью соблюдения множества нормативных требований, подготовкой к внешнему аудиту и проверкам со стороны компании, а также изучением новых бизнес-моделей, включая создание совместных предприятий, налаживание партнерских отношений и стратегическую диверсификацию.

Рассмотрим в разрезе штатных сотрудников и сотрудников аутсорсинговой компании ценность для заинтересованных лиц (Таблица 9) .

**Таблица 9 - Сравнительный анализ аспектов для заинтересованных лиц**

Аспекты	Ценность для заинтересованных лиц	
	Штатные сотрудники	Аутсорсинговая компания
Модель затрат	Фиксированная	Переменная
Концепция/ навыки	Закрепленные	Неограниченные
Проведение обучения	Время и затраты	Отсутствуют
Общие вопрос (местное законодательство, время и затраты на командировки)	Существенные	Минимальные
Развитие сотрудников/непрерывность	Высокие-фиксированные затраты	Высокие- переменные затраты
Гибкость комплектации штата	Ограниченная	Полностью масштабируемая
Эффективность ресурсов	Ограниченная	Полная

Эффективное управление всеми факторами требует от команды внутренних аудиторов умения ориентироваться в современном бизнес-ландшафте и эффективно взаимодействовать с комитетом по аудиту, исполнительными директорами и другими органами управления. Аутсорсинг функции внутреннего аудита могут помочь в работе в этой все более усложняющейся среде.

Аутсорсинг предлагает устойчивые преимущества для сельскохозяйственных организаций:

- Все необходимые ресурсы доступны именно тогда, когда они нужны, то есть не нужно привлекать к работе специалиста широкого профиля, когда требуется узкопрофильный специалист;

- Для выполнения работы могут быть выбраны сотрудники аутсорсинговой компании с самыми высокими показателями, тем самым предотвращая утечку ключевых знаний и опыта;

- Модель переменной стоимости позволяет регулировать масштаб проводимого аудита в зависимости от уровня рисков: процедуры внутреннего аудита разрабатываются в соответствии с профилем риска сельскохозяйственной организации;

- Полностью исключается существенная статья расходов на выплату премий, льгот и оплату обучения персонала;

- Повышается качество проведения аудита благодаря привлечению экспертов, которые могут предоставить более ценные и полезные сведения;

- Командировочные расходы компании сокращаются за счет привлечения иностранных специалистов, обладающих глубокими знаниями местной специфики и владеющих иностранными языками.

Приступая к работе, аудитор должен ознакомиться с отчетностью предприятия, а именно бухгалтерским балансом, отчетом о финансовых результатах, отчетом о движении денежных средств, а также специализированными формами отчетности для АПК. Это позволяет

эксперту формировать представление об аудируемой организации и сориентироваться в источниках.

Внутренняя аудиторская проверка аутсорсинговой компанией состоит из следующих этапов[22]:

1) Предварительный этап. На этом этапе у аудитора формируется представление об аудируемой организации. Аутсорсинговая компания в полном размере знакомится с организацией-клиентом, в том числе с его финансово-хозяйственной деятельностью. То есть информация, полученная в ходе предварительного этапа внутренней аудиторской проверки, позволяет определить объем работ, аудиторский риск, стоимость оказываемых услуг.

2) Планирование аудиторской проверки. Дается оценка правильности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственной организации, а также осуществлении внутреннего контроля. План внутреннего аудита финансовых результатов служит инструкцией для аудитора и инструментом правильности выполнения работ. Таким образом, от грамотного составления данного документа зависит качество и достоверность выполнения аудиторской проверки[12].

В ходе планирования аудиторской проверки специалист рассчитывает уровень существенности и аудиторский риск. Уровень существенности – это вероятностный показатель, который способствует прогнозированию погрешности в применяемых аудиторских процедурах при проверке бухгалтерской (финансовой), отчетности, способствует оценить эффективность принятых решений.

Аудиторский риск – это предпринимательский риск аудиторской компании, которая представляет собой оценку риска неэффективности аудиторской проверки.

Аудиторский риск находится по формуле:

$$AP=BP*PK*PH \quad (1),$$

AP – аудиторский риск;

BP – Внутрихозяйственный риск;

РН – Риск необнаружения.

Так между уровнем существенностью и аудиторским риском существует обратно пропорциональная взаимосвязь, то есть чем выше существенность, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот.

3) Проведение внутреннего аудита. На этом этапе непосредственно осуществляется внутренняя аудиторская проверка финансовых результатов, в том числе сбор аудиторских доказательств. В процессе аудиторской проверки применяются такие способы осуществления сбора информации как: пересчет, осмотр, проверка первичных учетных документов, арифметических вычислений, корреспонденцию счетов и другие.

Информация, которая способствует аутсорсеру формировать мнение об аудируемой организации, достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и есть аудиторские доказательства.

Под аудиторскими доказательствами понимается информация, которая позволяет аутсорсеру сформулировать свое мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемой организации, делать умозаключения.[33] Аудиторские доказательства – самая объемная часть рабочих документов аудитора, в которых имеет место быть информация о времени проведения аудита, объеме работ, характере применяемых аудиторских процедур, о планировании информации, а также выводы, сделанные на основании аудиторских доказательств.

4) Заключительный этап. На этом этапе аудитор составляет аудиторское заключение, с выражением мнения о достоверности финансовой отчетности и соблюдении законодательства.

Основными источниками информации для осуществления аудита финансовых результатов деятельности организации являются:

- учредительные документы;
- приказ по учетной политике организации;
- приказы, распоряжения руководителя организации;
- бухгалтерская финансовая отчетность организации;

- записи в учетных регистрах, а именно по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль» и др.

- первичные учетные документы, а именно счета-фактуры, выписки из банка, платежные ведомости, документы на отпуск готовой продукции со склада, платежные требования и поручения на оплату отгруженной продукции и др.

В период внутренней аудиторской проверки операций по учету формирования финансовых результатов обычно находят отражение такие ответы на следующие вопросы:

- Проверка правильности ценообразования на продукции сельского хозяйства, соблюдение сроков реализации по договорам;

- Участие главного бухгалтера при формировании себестоимости сельскохозяйственной продукции главным бухгалтером;

- Проведение регулярной сверки показателей аналитического учета с синтетическим;

- Проверка соблюдения учетной политики при осуществлении учета продаж, формировании финансового результата и использовании прибыли;

- проверка своевременности списания общехозяйственных и коммерческих расходов;

- проверка корректности отражения на счетах прочих доходов и расходов;

- соблюдение порядка закрытия финансово-результативных счетов;

- проверка достоверности формирования финансового результата;

- проверка эффективности распределения прибыли, в соответствии с уставом Общества.

Аутсорсер тщательно изучает всю систему построения внутреннего контроля, бухгалтерского учета формирования конечного финансового результата, то есть всю первичную документацию, устав организации, учетную политику. Чтобы дать оценку системы внутреннего аудита, аудитор

опирается на критерии внутреннего контроля, которые приведены в таблице 10.

**Таблица 10 – Оценка системы по критериям внутреннего контроля формирования финансовых результатов в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района**

Критерии системы внутреннего контроля	Задачи системы внутреннего контроля	Ответы	
		Да	Нет
Реальность	Система внутреннего контроля за формированием финансовых результатов организации препятствует в отражении бухгалтерского учета недостоверной информации		+
Полнота	Система внутреннего контроля за формированием финансовых результатов должна проконтролировать пропуски в бухгалтерском учете	+	
Разрешение	Служба внутреннего контроля разоблачает злоупотребления и хищения в процессе формирования финансовых результатов в организации.		+
Своевременность	Факты хозяйственной жизни отражаются своевременно, служба внутреннего контроля должна проконтролировать отнесение сумм к тому периоду, в котором произошел факт хозяйственной жизни		+
Оценка	Служба внутреннего контроля за формированием финансовых результатов способствует недопущению ошибок при расчетах.	+	
Классификация	Все бухгалтерские операции должны отражаться в соответствии с Планом счетов, система внутреннего контроля должна проконтролировать этот момент	+	
Обобщение	Все факты хозяйственной жизни в соответствии с учредительными документами внесены в регистры, данные синтетического учета соответствуют с аналитическими, служба внутреннего контроля подводит итоги и не допускает разночтений.		+

Из вышеуказанных данных можно определить, что система внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» находится на среднем уровне.

Финансовый результат хозяйственной деятельности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» в основном образуется из реализации сельскохозяйственной продукции. Во время проведения проверки доходов и расходов от основных видов деятельности аудитор производит сверку данных по счету 90 «Продажи», а также правильность корреспонденции счетов в соответствии с

законодательством РФ. После показатели проверяются на арифметические ошибки.

К прочим доходам относятся также государственные субсидии, получаемые за счет целевого финансирования и доходы будущих периодов. Для проверки правильности исчисления налога на прибыль сверяются данные регистров налогового и бухгалтерского учета, налоговая декларация по налогу на прибыль и данные отчета о финансовых результатах.

На завершающем этапе аудиторской проверки осуществляется анализ выполнения программы аудита, обобщение и оформление результатов проверки.

Таким образом, внутренний аудит финансовых результатов аутсорсинговой компанией в сельскохозяйственной организации направлен на своевременное выявление ошибок, которые были обнаружены в ходе детальной проверки, соответственно путем изучения расходов и доходов организации.

Таким образом, аутсорсинг внутреннего аудита финансовых результатов имеет значительные преимущества, чем внутренний аудит штатными работниками. Перечислим эти основные преимущества:

- существенное повышение качества функции внутреннего аудита финансовых результатов;

- исчезает статья расходов на выплату зарплат, премий, больничных, отпускных;

- повышается прозрачность и объективность результатов аудита, благодаря привлечению независимых специалистов, не связанных с руководством или сотрудниками предприятия;

- отсутствие затрат на создание и развитие собственной службы внутреннего аудита, а также на обучение и сертификацию сотрудников;

- возрастает качество аудита благодаря привлечению высококвалифицированных специалистов с необходимым опытом и



компетенциями, которые используют самые актуальные инструменты и методики;

- доступ к передовым технологиям и методологии проведения внутреннего аудита;

- обеспечение необходимого количества человеческих ресурсов.

Таким образом, аутсорсинг внутреннего аудита – это контрольно-консалтинговая деятельность, осуществляемая аутсорсинговой компанией. В ходе проверки: дается оценка системы внутреннего контроля учет, формирования, распределения конечного финансового результата, проводится мониторинг эффективности деятельности организации, соблюдение всех норм и требований законодательства Российской Федерации, соблюдение требований учетной политики предприятия, предоставляются консультации, которые направлены на максимизацию прибыли при минимальных затратах, методы совершенствования бухгалтерского, налогового, управленческого учетов. В процессе осуществления аутсорсинговой компанией внутреннего аудита финансовых результатов дается оценка эффективности управления финансовыми рисками, оценка корректности указанных сумм, произведенных расчетов, достоверности и полноты раскрытия данных финансовой (бухгалтерской) отчетности. Чтобы достигнуть своей цели аудитору необходимо сопоставить данные бухгалтерской отчетности и проверить на достоверность и полноту показателей, обоснованность указанных сумм, путем осуществления арифметических расчетов.

### **3.3 Целесообразность внедрения аутсорсинга финансовых результатов в ООО «Ак Барс Дрожжаное»**

Бухгалтерский аутсорсинг часто рассматривают как способ оптимизировать текущие расходы на бухгалтерию. Самое свежее исследование компании Deloitte показывает, что основной причиной

перехода на аутсорсинг является потребность сократить затраты на бухгалтерию.

Перечислим причины, по которым выгодно перевести контроль и бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Ак Барс Дрожжаное» на аутсорсинг:

- аутсорсинге позволит оптимизировать расходы. То есть не придется оплачивать заработную плату бухгалтерам, у которых часть перегружена, а другая – наоборот, недогружена;

- специфический характер учета, который требует специфических знаний тонкостей учета и законодательства. Подобрать в свою организацию компетентного специалиста дорого. В аутсорсинговых компаниях есть узко специализирующиеся бухгалтера с опытом сопровождения специфических фирм;

- сезонность работы. Например, в ООО «Ак Барс Дрожжаное» имеются бухгалтера по растениеводству, механизации, их невыгодно содержать в период спада активности.

На наш взгляд, в целях эффективного ведения бухгалтерского учета и осуществления внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата передать в ответственность аутсорсинговой компании только одну из функций сельскохозяйственной организации, связанных с бухгалтерским учетом и контролем. Рассмотрим два варианта:

1. Бухгалтерский учет формирования доходов и расходов осуществляют специалисты аутсорсинговой компании, а функции внутреннего контроля - штатные работники сельскохозяйственной организации.

2. Система внутреннего контроля лежит на ответственности аутсорсинговой компании, а бухгалтерский, налоговый учет осуществляют специалисты бухгалтерской службы.

Выбор одного из варианта осуществления внутреннего контроля за формированием финансовых результатов необходим с целью сохранения руководством организации контроля над переданными функциями.

Во-первых, передача полномочий ведения бухгалтерского учета, а также осуществления операций, связанных с формированием конечного финансового результата аутсорсеру сокращает ряд затрат организации. Для начала необходимо дать оценку наиболее емким статьям калькуляции себестоимости. Это может касаться как прямых затрат — основного процесса производства, так и косвенных. Для определения целесообразности передачи организацию на аутсорсинг определенных функций, внедрение которых, по мнению руководства, способствуют снижению затрат, можно привлечь стороннюю организацию, которая специализируется в определенной сфере, имеют большой опыт на практике.

Передача функций сторонней организации способствует переводу постоянных затрат в переменные. Выделяется два аспекта мотивации:

1. Возможность сокращения накладных расходов, путем использования готовой инфраструктуры другой организации для достижения своих целей. То есть в данном случае уменьшаются затраты на обеспечение собственных подразделений, например, затраты на оплаты труда работникам бухгалтерской службы, предоставление обучения штатного работника, покупка мебели так далее.

2. Меняется приоритет рисков, либо вовсе переходит на стороннюю организацию, которая предоставляет свои услуги. Так как в подписанных договорах с аутсорсинговой компанией указываются, что сумма оплаты оказанных услуг зависит от полученных результатов. Кроме этого, существует возможность минимизировать платежи за счет перевыполнения объемов продаж привлеченной организацией.

Независимо от передаваемых функций введения бухгалтерского учета формирования финансовых результатов, осуществление внутреннего контроля, анализ эффективности деятельности организации сторонняя организация будет профессионально относиться к спектру задач, поставленных заказчиком. Не только увеличением объемов выполненных

работ уменьшаются издержки, но и использованием эффективных подходов в организации процессов, связанных с оказанием услуг.

Специализация аутсорсинговой фирмы обеспечивает компетентность. Конкурентоспособные аутсорсинговые компании способствуют профессиональному развитию сотрудников, в которых зырыт большой потенциал. Например, работа с интернет-площадками для продвижения и продажи товаров. В процессе работы с покупателями будет развивать свои профессиональные навыки, при этом применять свои навыки в ходе осуществления своей основной деятельности. Учитывая такие моменты, такой специалист может продвигать высокопроизводственные семена, сельскохозяйственные продукции через интернет площадки, таким образом способствовать деятельности сельскохозяйственной организации, а также получать от того выгоду. Таким образом, используя взаимовыгодные условия, увеличится объем продаж, рентабельность и потенциальные клиенты превратятся в активных покупателей.

Также важно выделить, что осуществление аутсорсинговой компанией бухгалтерского учета или внутреннего контроля за формированием финансовых результатов в ООО «Ак барс Дрожжаное» способствует решению проблемы рационально, с множеством подходов, что повлияет на эффективность деятельности. То есть дает организации наводку на осмысление собственных методов работы, порядка осмысления задач и дальнейшее рациональное построение управления, с целью избегания подробных ошибок.

Высвобождение и перераспределение ресурсов. В данном случае также имеются два аспекта мотивации:

1. Для достижения поставленных целей организации необходимо перераспределить ресурсы такие как: штатное расписание, денежные средства, материальные запасы, рабочее время и другие. Распределение ресурсов позволяет решить важные задачи в жизнедеятельности предприятия, способствует маневрированию ими для устранения проблем.

Как замечено деловой прессой, встречаются такие случаи, когда руководство, осознавая каким образом организовать работу для решения задач, не получает желаемого результата. В этом случае концепция аутсорсинга способствует повышению эффективности деятельности сельскохозяйственной организации при колеблющихся условиях рынка, что присуще современной экономике, при расширении требований к компетенции персоналу, как уменьшению издержек для большей конкурентоспособности при условиях увеличения требований к качеству выпускаемой продукции,

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что аутсорсинг– быстро конвертируемая среда в рыночной экономике, которая способствует эффективной деятельности сельскохозяйственных организаций.

Также следует отметить недостатки аутсорсинга для сельскохозяйственных организаций:

1. Потеря контроля над переданными функциями;
2. Нарушается конфиденциальность;
3. Снижение качества производимой сельскохозяйственной продукции при недобросовестности аутсорсера;
4. Появляется взаимозависимость, то есть аутсорсинг будет зависеть от аутсорсинговой компании, в частности в случаях передачи важных полномочий;
5. Усложнение логистических процессов;
6. Социальная напряженность и открытое сопротивление персонала, передаваемого на сторону;
7. Возможность сговора поставщика услуг (подрядчика) с контролирующим его сотрудником компании-заказчика: в этом случае, когда завешенные цены делятся на два;
8. Потеря руководства бизнес-практики;
9. Ограничение возможностей для обучения и роста своих специалистов;

10. Использование аутсорсинговой фирмой устаревших программных обеспечений, технологий, списывание старых основных средств и т. п.

Рассмотрим вариант признания расходов от оказания аутсорсинговой компанией своих услуг. В бухгалтерском учете такого рода расходы по ведению внутреннего контроля, осуществления аудита либо вовсе ведения бухгалтерского, налогового учета сторонней организацией признаются как управленческие расходы, и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», согласно Плану счетов, утверждённого Приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654.

Сумма расходов признается в бухгалтерском учете согласно заключенному договору, оплачиваются исходя их выставленных счетов в соответствии с актом оказанных услуг и учитываются в том отчетном периоде, когда была оказана услуга.

Управленческие расходы учитываются в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н(ред. от 08.11.2010).

При этом в бухгалтерском учете составляются следующие записи:

Дебет 60 - Кредит 51 - отражено перечисление денежных средств аутсорсеру на основании выписки банка;

Дебет 26 - Кредит 60 - приняты к учету оказанные услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета на основании ежемесячного двустороннего акта об оказании услуг;

Дебет 19 - Кредит 60 - учтена сумма НДС, предъявленного аутсорсером;

Дебет 68 - Кредит 19 - принят к вычету НДС.

Во всяком случае, не смотря на все положительные аспекты, мы считаем, что при переводе сельскохозяйственной организации в бухгалтерский аутсорсинг целесообразнее оставить внутренний контроль штатным работникам организации. Ниже приведены доводы в пользу такого

подхода, которые следует сопоставить со следующим далее списком его недостатков, чтобы полностью понять все детали аутсорсинга.

Рассмотрим ряд причин, на которых стоит обратить внимание при принятии решений передачи функций внутреннего контроля формирования финансовых результатов специализированной организации. Необходимо учитывать эти причины при принятии решений в пользу аутсорсинговой компании. Перечислим основные:

- Высокая стоимость оказания услуг внутреннего контроля финансовых результатов сторонней организацией, включая накладные расходы.

- В аутсорсинговых компаниях встречаются молодые менеджеры, у которых не хватает навыков и опыта для работы с заказчиком, поэтому в целях обучения таких специалистов, компания направляет их для осуществления внутреннего контроля, что дает хорошую базу для изучения функций и процедур контроля. Решая эту проблему, специализированная компания теряет своих будущих полноценных менеджеров.

- Квалификация сотрудников аутсорсинговой компании может не удовлетворить заказчика. Это, во-первых, связано со спецификой деятельности сельскохозяйственной организации, так как учет ведется биологических активов. Во-вторых, как было сказано в предыдущем пункте, компания привлекает младших менеджеров для опыта работы.

- Все же, при передаче внутреннего контроля за формированием финансовых результатов, в случаях недостоверного отражения показателей бухгалтерского (финансового) отчета, искажения данных, ответственность выпадает на руководство сельскохозяйственной организации.

- Независимость. Предполагается, что аутсорсинговая компания при осуществлении внутреннего аудита воздвигает «китайские стены» внутри своей компании, чтобы обеспечить независимость аудита финансовой отчетности.

С целью контроля процессов, операций, связанных с ведением бухгалтерского, налогового учета штатными работниками предприятия предлагаем осуществление внутреннего контроля за формированием финансовых результатов аутсорсинговой компанией. К аргументам в пользу аутсорсинга внутреннего аудита можно отнести:

- Компетентность и профессионализм специалистов. В случае проведения внутреннего контроля крупной аутсорсинговой компанией, на каждом этапе проведения проверки фирма может распределять состав компетентных и опытных специалистов, которые больше подходят для осуществления проверки;

- Организаторские способности. Так как исполнитель специализируется на аудите, то, скорее всего, у него налажен процесс проведения проверок;

- Знание законодательных документов и методов бухгалтерского учета. В ходе многочисленных аудиторских проверок аудитор накапливает опыт работы, знания в своей сфере, таким образом применяет их в процессе аудита;

- Переменные расходы. Организация может перенести расходы на аудиторские услуги из постоянных в переменные;

- Снижение командировочных расходов.

- Отсутствие простоев. Если сельскохозяйственная организация использует аудиторские группы только для решения определенных задач, то она сможет избежать простоев в службе внутреннего аудита;

- Отсутствие расходов на наем и обучение персонала. Таким образом предприятие избежит ряда расходов на переквалификацию своих специалистов;

Таким образом, аутсорсинг позволит сельскохозяйственным организациям сократить издержки на оплату труда, значительно снизить трудоёмкость и затраты на эксплуатацию информационных систем и программных обеспечений, сконцентрироваться на основном виде деятельности, не отвлекаясь на вспомогательные.



Аутсорсинг внутреннего контроля за формированием финансовых результатов (при осуществлении функций бухгалтерского учета штатными специалистами) в ООО «Ак барс Дрожжаное» способствует решению проблемы рационально, с множеством подходов, что повлияет на эффективность деятельности. То есть дает организации наводку на осмысление собственных методов работы, порядка осмысления задач и дальнейшее рациональное построение управления, с целью избегания подробных ошибок.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Формирование финансовых результатов организации имеет немаловажное значение как для внутренних пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности, так и для внешних. Исходя из этого можно отметить актуальность вопроса проведения контроля за формированием финансовых результатов деятельности сельскохозяйственной организации. Без наличия эффективной установки контроля за формированием финансовых результатов деятельности организации невозможно достоверно отразить данные финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Потребность во внутреннем аудите возникает на сельскохозяйственных предприятиях в связи с тем, что высшее руководство не занимается повседневным контролем деятельности организации и низших управленческих структур. Внутренний аудит дает информацию об этой деятельности и подтверждает достоверность отчетов бухгалтеров и финансистов. Внутренний аудит необходим, главным образом, для предотвращения потери ресурсов и осуществления необходимых изменений внутри сельскохозяйственного предприятия.

Показателем эффективности предприятия, компетентности руководства и качество принятых управленческих решений является конечный финансовый результат деятельности организации. Решая основные перечисленные проблемы контроля, а также учета формирования финансовых результатов, увеличивается возможность контроля над производственными процессами, повышается эффективность распределения и использования своих ресурсов, уменьшаются затраты на производство сельскохозяйственной продукции, а также сырья. Эффективные управленческие решения позволяют прогнозировать показатели финансовой отчетности на несколько будущих отчетных периодов, и, конечно же, способствуют принятию оптимальных контрольных и учетных решений для увеличения прибыли.

По результатам проведенного исследования сделаны следующие выводы.

1. Расширено теоретическое представление об экономической сущности контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях; выделены классификационные признаки доходов и расходов, видов заинтересованных лиц бухгалтерской (финансовой) отчетности; особенности формирования финансовых результатов.

2. Рациональная организация системы внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата организации позволяет выявить ошибки и недостатки, которые в свою очередь допускает организация в своей хозяйственной жизнедеятельности. Создание контрольной среды внутри предприятия и формирование системы управления рисками и есть цель повышения эффективности деятельности предприятия.

В целях проведения внутреннего контроля за формированием конечного финансового результата эффективно провести следующие процедуры:

1. опросы персонала организации агропромышленного комплекса;
2. обращение к сторонним организациям;
3. мониторинг процессов контроля;
4. контроль корректности первичной документации.

Предложенные процедуры способствуют предотвращению нежелательных последствий бесконтрольности и безнаказанности в процессе формирования конечного финансового результата. Обеспечивает соблюдение достоверности, законности, целесообразности и эффективности финансового-хозяйственной деятельности экономического субъекта, а также способствует устранению хищений денежных средств, увеличению эффективности функционирования коммерческой организации в целом. Результатом совершенствования и развития внутреннего контроля в организации в части формирования финансовых результатов, а также в

целом, перед руководством организации открываются скрытые потенциалы своих сотрудников, таким образом, предприятие значительно снизит свои затраты в частности оплаты труда.

3. Внедрение автоматизации во внутренний аудит финансовых результатов имеет ряд преимуществ позволяющих: планировать деятельность и управлять ресурсами, планировать аудиторские проверки, проводить внутренние аудиторские проверки, планировать выполнение аудиторских рекомендаций, регистрировать и анализировать риски внутреннего аудита, анализировать данные и формировать аналитические отчеты по проверкам, поддерживать процессы согласования и утверждения отчетности.

4. Для совершенствования методического инструментария внутреннего контроля финансовых результатов предложены рабочие документы внутреннего контроля. Разработанная форма программы внутреннего контроля финансовых результатов определяет направления и интенсивность контрольных мероприятий, способствует их эффективному и своевременному проведению. На основании рабочего документа «Проверка полноты и достоверности отражения полученного дохода от продаж» по каждому контрагенту можно своевременно выявлять образование дебиторской задолженности, не допускать возникновения сомнительной и просроченной дебиторской задолженности. Рекомендации по развитию методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов будут способствовать организации эффективных проверок с целью предотвращения необоснованного расходования материальных, трудовых и денежных ресурсов, устранения возможной фальсификации данных, содержащихся в финансовой отчетности.

5. Сравнив два возможных варианта организации внутреннего контроля на сельскохозяйственной организации, можно однозначно сказать, что передача неких функций аутсорсинговой компании выгодно. Целесообразность внедрения аутсорсинга в сельскохозяйственную

организацию сохраняется при некомплексном аутсорсинге, то есть функции главного бухгалтера осуществляет штатный сотрудник предприятия агропромышленного комплекса. Не смотря на все положительные аспекты не стоит забывать и об отрицательных моментах внедрения аутсорсинга. Существуют ряд факторов, которые в большинстве случаев имеют более приоритетное значение, чем выгода от сокращения расходов организации, основные из них.

Внедрение данных предложений в практику деятельности организации позволит поднять организацию внутреннего контроля и учета на качественно новый уровень, что значительно повысит обоснованность принимаемых управленческих решений.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая: федер.закон: принят Государственной Думой 21.10.1994г.. Часть вторая: федер.закон: принят Государственной Думой 22.12.1995г.:// СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации: федер. закон: принят Гос.Думой 16.07.1998 г.:. // СПС «Консультант Плюс».
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»: федер.закон: принят указом Президента РФ 06.12.2011 г. № 402-ФЗ(ред. от28.11.2018) //СПС«Консультант Плюс».
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: федер. закон: принят Гос.Думой 24.12.2008 г. № 307 – ФЗ (ред. от 23.04.2019г..) // СПС «ГАРАНТ».
5. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организации»: утвержден 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012г.) // СПС «ГАРАНТ».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/08): положение утверждено приказом МФ РФ 06.10.2008 г. №106н (ред.от 07.02.2020 г.) // СПС«Консультант Плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): положение утверждено приказом МФ РФ 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г.) с изм.от 29.01.2018 // СПС«Консультант Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): положение утверждено приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. №32н (ред. от27.11.2020) // СПС«Консультант Плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99):положение утверждено приказом МФ РФ 06.05.1999 г. №33н (ред. от06.04.2015 г.) // СПС«Консультант Плюс».
- 10.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на

прибыль организации» (ПБУ 18/02): положение утверждено приказом МФ РФ 19.11.2002 г. №114н (ред. от 20.11.2018) // СПС «Консультант Плюс».

11. Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"
12. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами»: введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н (ред. от 27.10.2021) // СПС «Консультант Плюс».
13. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»: введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н (ред. от 27.10.2021) // СПС «Консультант Плюс».
14. Международные стандарты аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»: введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н // СПС «Консультант Плюс».
15. "Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021)
16. Международный стандарт аудита. 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»: введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.11.2021 №172н // СПС «Консультант Плюс».
17. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 "Сельское хозяйство" (введен в действие на территории Российской Федерации

приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021)

18. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности агропромышленных организаций: утвержден приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654 // СПС «Консультант Плюс».
19. Азрилияна А.Н., 7-е изд., доп. М.: ... Суглобов А.Е., Светлова В.В. Внутренний контроль в системе обеспечения.-2018
20. Аббазова Г.Д. Сравнительный анализ ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и МСФО 12 «Налоги на прибыль» // Фахретдинова Э.Н., Аббазова Г.Д. // Международная студенческая конференция «Дни студенческой науки» Казанский кооперативный институт Российского университета кооперации. – 2018 – 198-201 с.
21. Аббазова Г.Д. Бухгалтерский учет прибыли предприятия и пути ее повышения. // Низамутдинов М.М., Аббазова Г.Д. // Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики» -2019.
22. Аббазова Г.Д. Особенности аудита финансовых результатов организации// Низамутдинов М.М., Аббазова Г.Д. // Международная научно-практическая конференция «Развитие сельского хозяйства в условиях цифровизации экономики» - 2019.
23. Аббазова Г.Д. Бухгалтерский учёт и аудит финансовых результатов и пути его совершенствования на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан // Низамутдинов М.М., Аббазова Г.Д.// Выпускная квалификационная работа – 2019.
24. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова.- 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 576 с.
25. Береславцева Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. Пособие/ Н.А.



- Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Ростов н.Д.: Феникс, 2019. – 318 с.
- 26.Бланк И.А Управление прибылью. – К.: Ника – Центр, 2018. – 240с.
- 27.Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. - Москва : Аудит : ЮНИТИ, - 20 см. - Библиогр.-2018.127 с.
- 28.Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб.для студентов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 5-е изд., стер. – Москва: Омега – Л, 2018. – 576с.
- 29.Видяпин, В.И., Барсукова И.В. Теорияфинансово-хозяйственногоконтроля: учеб. пособие. Моск. ин-т нар. хоз-ваим. Г. В. Плеханова. - М.: МИНХ, 2020. - 72 с.
- 30.Володина Н.Г., Бойко О. В. Учет финансовых результатов деятельности и распределения прибыли // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019 - № 4.
- 31.Закирова А.Р. Основные принципы аудита финансовых результатов / Закирова А.Р. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2019. С. 21-25.
- 32.Клычова Г.С. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов / Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Саттарова Г.Ф., Гимадиев И.М.//Вестник Казанского ГАУ № 4(60) 2020
- 33.Клычова Г.С. Особенности аудита коммерческих расходов / Клычова Г.С., Закирова А.Р. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 134-137

- 34.Клычова Г.С. Финансовая отчетность как основной источник анализа финансового состояния организации / Клычова Г.С., Гамбарова Л.М. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 148-151.
- 35.Клычова Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013 – №11. – С. 35-39.
- 36.Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учеб – практ. пособие. – Москва: Проспект, 2018. – 336с.
- 37.Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2020.
- 38.Кожипов В.Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового результата: учебно – методическое пособие. – М.: Экзамен, 2019. – 320с.
- 39.Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: вузовский учебник/ Г.М. Лисович.- М.: Издательство: Инфра-М, 2015.– 318 с.
- 40.Литвиненко О.И. Теория прибыли / О.И. Литвиненко. – М.: Мысль, 2019. – 206с.
- 41.Лиференко Г.Н. Финансовый анализ предприятия: Учебное пособие. / Г. Н. Лиференко. – М: Экзамен, 2018 – 156 с.
- 42.Макарова Л.Г., Петров А. М., Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет / Вузовский учебник. ИНФРА-М, 2015 г. – 576 с.
- 43.Найт Ф. Прибыль // Вехи экономической мысли. Том 3. Рынки факторов производства. Под общ. ред. В. М. Гальперина. СПб: Экономическая

школа 2000.

- 44.Новоселов И., Максимова Г. Корпоративный внутренний аудит. — М: OmniScriptumPublishing KS. 2017. — 180 с.
- 45.Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансового результата деятельности предприятия: учебное пособие — М.: «Экзамен», 2019. — 352с.
- 46.Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. — Краснодар: КубГАУ, 2019. — 439 с.
- 47.Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет. Практикум: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. — 5-е изд., испр. и доп. — М.: ФОРУМ, 2019.. — 232с.
- 48.Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 2020. — 638с.
- 49.Сотникова Л.В.; Издательство: Финстатинформ; Переплет: мягкий; ISBN: 5-7866-0138-2; Год издания: 2018 г.; Страниц: 239.
- 50.Фомин П.А., Хохлов В.В., «Оценка эффективности использования финансов предприятий в условиях рыночной экономики». М, «Высшая школа», 2018.
- 51.Харчева И.В. Учет доходов и финансовых результатов // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2020 - № 11.
- 52.Хейвуд Дж. Брайн. Аутсорсинг: в поисках конкурентных преимуществ: пер. с англ. М.:Изд. Дом «Вильяме».-2019-583с.
- 53.ХендриксенЭ. С., М. Ф. Ван Бреда. - М. : Финансы и статистика, 2000. - 576 с
- 54.Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2021. — 374 с.
- 55.Юров В.Ф. Прибыль в рыночной экономике: вопросы теории и

- практики / В.Ф. Юров. – М.: Финансы и статистики, 2018. – 144с.
- 56.Шеремет А.Д., Суйц В.П. - 6-е изд.Аудит: Учебник, 2019
- 57.Шнейдман В.З. Финансовый учет /Гетьман В.Г., Рожнова О.В., Гришкина С.Н., Шнейдман Л.З., Сиднева В.П., Домбровская Е.Н., Алексеева Г.И., Бабаева З.Д., Гусева Т.М., Керимов В.Э.О., Ефремова Е.М., Мельникова Л.А., Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И., Неселовская Т.М., Новикова Н.Е., Щербинина Ю.В. Москва, 2019.
- 58.ШереметА.Д.Некоторые проблемы развития аудита в России. Аудит. 2018. – № 1. – С. 4-6.

Настоящим я, Аббасова Тузуниса Фахретдиновна  
студент заочного обучения Института экономики Казанского  
государственного аграрного университета

зачетная книжка № 2М319130к

направление подготовки Экономика

направленность (профиль) Контроль и финансовый мониторинг

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Развитие методики контроля финансовых результатов  
в сельскохозяйственной организации на  
примере объекта с ограниченной ответственностью  
"Ак Барс Фришмаркет" Фришмаркетского района  
Республики Татарстан

выполненная по материалам периодических изданий и научно-  
практических конференций

на 96 страницах и приложений на 4 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 58 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

24» января 2022 г

Аббасова Т.Ф.  
(Ф.И.О.)

  
(подпись)



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

О Т З Ы В

на выпускную квалификационную работу  
обучающейся Аббазовой Гузелии Дамировны

на тему: Развитие методики контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан

Конечный финансовый результат деятельности организации является показателем эффективности предприятия, компетентности руководства и качества принятых управленческих решений является. Решая основные проблемы контроля, а также учета формирования финансовых результатов, увеличивается возможность контроля над производственными процессами, повышается эффективность распределения и использования своих ресурсов, уменьшаются затраты на производство сельскохозяйственной продукции, а также сырья. Эффективные управленческие решения позволяют прогнозировать показатели финансовой отчетности на несколько будущих отчетных периодов, и, конечно же, способствуют принятию оптимальных контрольных и учетных решений для увеличения прибыли.

Выпускная квалификационная работа Аббазовой Г.Д. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, библиографического списка. Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно.

В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах учета и оценки человеческого капитала в сельскохозяйственных организациях. Это говорит о том, что выпускник в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Аббазова Г.Д. показала наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с научно-исследовательской темой.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены цель, задачи, объект и предмет исследования, раскрыта научная новизна, степень разработанности, практическая значимость и изложены результаты апробации исследования. В заключении сформированы основные результаты проведенного исследования и изложены предложения для усовершенствования системы внутреннего контроля. В работе достаточно корректно и взвешенно использовала научные методы познания и мнения других авторов. Результаты выпускной квалификационной работы отражены в научной новизне, базируются на всестороннем изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области аудита и внутреннего контроля.

Научная новизна исследования заключается в развитии теоретических организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. В процессе исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту: обоснованы методические рекомендации по контрольным процессам формирования



финансовых результатов, предложены контрольные процедуры для достоверности отражения формирования прибылей и убытков.

Практическая значимость полученных результатов исследования состоит в доведении исследования до разработки и применения конкретных методик, практических рекомендаций, направленных на совершенствование учета и аудита финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы Аббазова Г.Д. показал достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Все компетенции, предусмотренные стандартом освоены в полном объеме. Выпускная квалификационная работа Аббазовой Г.Д. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития методического обеспечения учета и аудита финансовых результатов. Можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Основные положения выпускной квалификационной работы были изложены и получили одобрение на научных и научно-практических конференциях разного уровня.

Выпускная квалификационная работа Аббазовой Г.Д. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГАК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – магистр по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Иллюстративный материал отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Фамилия, имя, отчество руководителя  
Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Место работы и занимаемая должность: кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»

«07» 02 2022 г.

Подпись

С отзывом ознакомлена и согласна  / Аббазова Г.Д. /

Подпись

Ф.И.О.

«07» 02 2022 г.



## РЕЦЕНЗИЯ

### на выпускную квалификационную работу

Выпускника Аббазовой Гузелии Дамировны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Контроль и финансовый консалтинг

Тема Развитие методики контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 100 страниц машинописного текста; включает: таблиц 12 шт., рисунков и графиков 5 шт., фотографий нет шт., список использованных источников состоит из 58 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме 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. Работа оформлена в соответствии с требованиями к выполнению ВКР по направлению 38.04.01 Экономика

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д). Научная новизна заключается в развитии теоретических организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. Расширено теоретическое представление об экономической сущности контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. Обоснованы методические рекомендации по контрольным процессам формирования финансовых результатов, предложены контрольные процедуры для достоверности отражения формирования прибылей и убытков. Разработаны рабочие документы внутреннего аудитора для отражения упущений и устранения возможной фальсификации данных. Предложена автоматизация внутреннего аудита формирования финансовых результатов, что позволит сократить время проведения аудиторской проверки, проводить внутренние аудиторские проверки, планировать выполнение аудиторских рекомендаций, регистрировать и анализировать риски внутреннего аудита. Предложен вариант осуществления внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан аутсорсинговой компанией, что позволит сельскохозяйственным организациям сократить издержки на оплату труда, значительно снизить трудоёмкость и затраты на эксплуатацию информационных систем и программных обеспечений, сконцентрироваться на основном виде деятельности, не отвлекаясь на вспомогательные.



## 5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	отлично
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	отлично
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	хорошо
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	отлично
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	отлично
способность принимать организационно-управленческие решения(ОПК-3)	отлично
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	отлично
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	хорошо
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	отлично
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	хорошо
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	отлично
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	хорошо
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	отлично
<b>Средняя компетентностная оценка ВКР</b>	<b>отлично</b>

\* 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. Говоря о недостатках рецензируемой работы необходимо отметить следующее: автору следовало в выпускной квалификационной работе более глубоко изучить вопрос внедрения цифровизации системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Аббазова Г.Д. достойна (не достоин) присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

К.э.н., доцент  
учёная степень, ученое звание

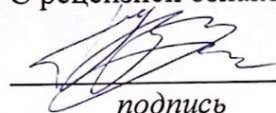


подпись

/ И.Н. Сафиуллин /  
Ф.И.О

« 04 » 02 2022 г.

С рецензией ознакомлен\*



подпись

/ Аббазова Г.Д. /  
Ф.И.О

« 04 » 02 2022 г.

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