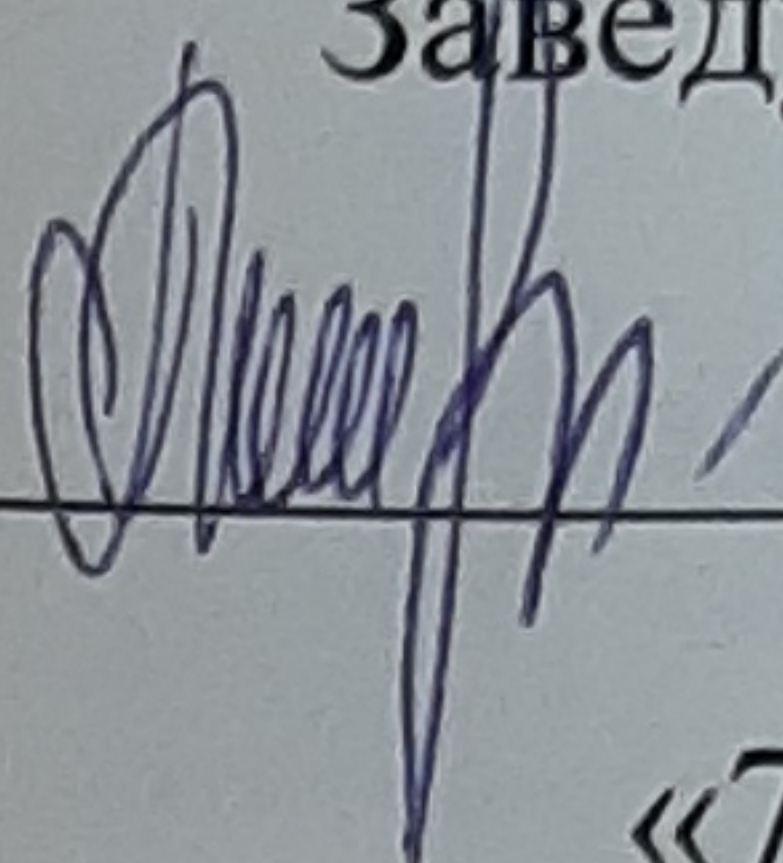


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.

«7 февраля 2022г.»

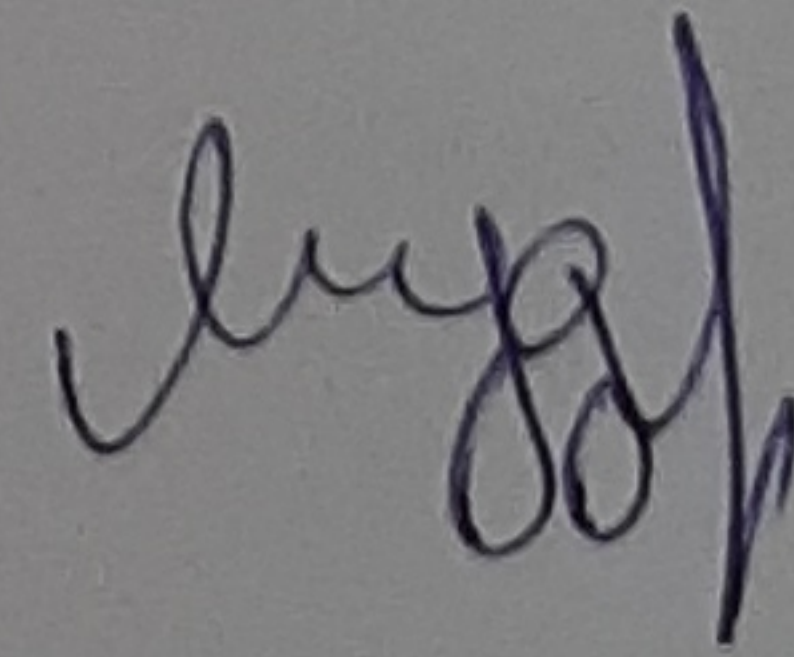
ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Развитие методики учета и контроля в сельскохозяйственных
организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак
Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность Учет, анализ и аудит

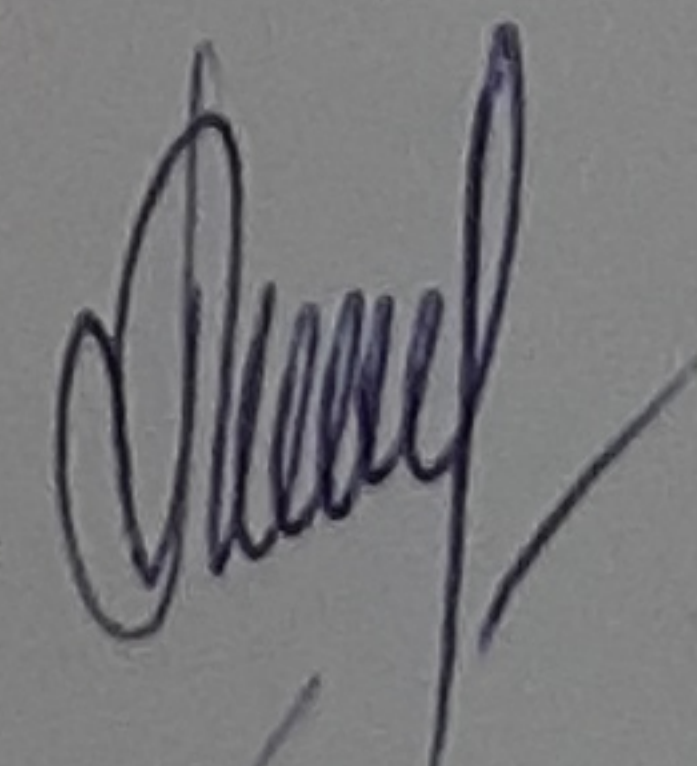
Выпускник (магистрант)



А.Ф.Мударисова

Научный руководитель

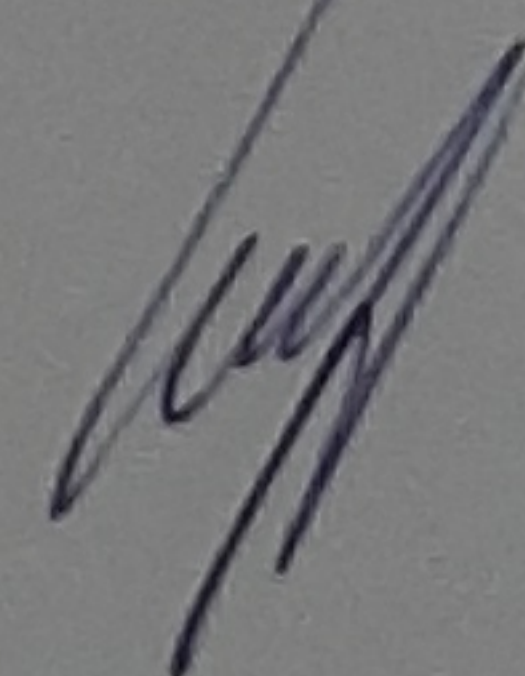
д.э.н., профессор



Г.С.Клычова

Рецензент

к.э.н., доцент



О.В.Кириллова

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

Мударисовой Айсылу Фанисовны

1. **Тема работы:** Развитие методики учета и контроля в сельскохозяйственных организациях (на материалах общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского 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:** изучить сущность методики учета и контроля в сельскохозяйственных организациях; рассмотреть особенности внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях; исследовать организацию учета и контроля в сельскохозяйственных предприятиях; провести обзор особенностей ведения учета в сельскохозяйственных организациях; предложить меры по совершенствованию учета в организациях сельского хозяйства.

5. **Перечень графических материалов:**

6. **Дата выдачи задания**

«18» ноября 2019 г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

Г.С. Клычова

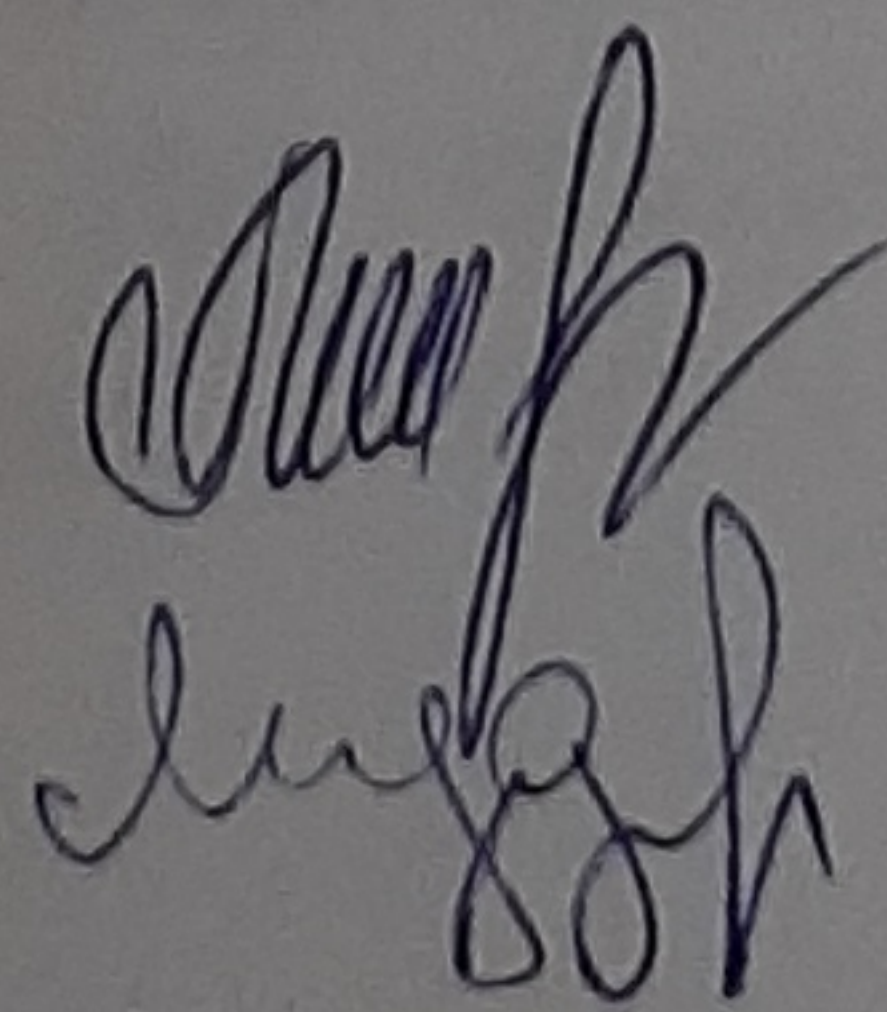
А.Ф.Мударисова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	19.10.2020	выполнено
1.1 Исследование сущности методики учета в сельскохозяйственных организациях		
1.2 Исследование сущности методики контроля в сельскохозяйственных организациях		
1.3 Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях		
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	5.03.2021	выполнено
2.1 Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях		
2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях		
2.3 Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики		
3 ОРГАНИЗАЦИЯ И РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	11.12.2021	выполнено
3.1 Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях		
3.2 Роль внутреннего контроля при ведении учета в соответствии с МСФО		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	24.01.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.Ф. Мударисова

Г.С.Клычова

Аннотация

К выпускной квалификационной работе магистра на тему: Развитие методики учета и контроля в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан)

Целью работы является обоснование концептуальных основ организации учета, контроля и разработка мер по совершенствованию учета и контроля в условиях цифровизации экономики в сельскохозяйственных предприятиях. В связи с этим, важное теоретическое и практическое значение приобретает развитие методики учета и контроля в сельскохозяйственных организациях.

Научная новизна выпускной квалификационной работы: выявлены экономическая сущность учета и контроля; приведены особенности ведения учета и контроля в сельскохозяйственных организациях; предложены меры по совершенствованию бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики; рассмотрена организация контроля в сельскохозяйственных организациях и роль внутреннего контроля при ведении учета в соответствии с МСФО.

Annotation

To the final qualifying work of the master on the topic: Development of accounting and control methods in agricultural organizations on the example of the limited liability company "Ak Bars Pestretsy" of the Pestrechinsky district of the Republic of Tatarstan).

The purpose of the work is to substantiate the conceptual foundations of the organization of accounting, control and development of measures to improve accounting and control in the context of digitalization of the economy in agricultural enterprises. In this regard, the development of accounting and control methods in agricultural organizations is of great theoretical and practical importance.

Scientific novelty of the final qualification work: the economic essence of accounting and control is revealed; given the features of accounting and control in agricultural organizations; proposed measures to improve accounting in the context of digitalization of the economy; the organization of control in agricultural organizations and the role of internal control in accounting in accordance with IFRS are considered.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ..	8
1.1 Исследование сущности методики учета в сельскохозяйственных организациях	8
1.2 Исследование сущности методики контроля в сельскохозяйственных организациях	16
1.3 Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях	26
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ..	33
2.1 Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях	33
2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях	37
2.3 Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики	42
3 ОРГАНИЗАЦИЯ И РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	47
3.1 Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях	47
3.2 Роль внутреннего контроля при ведении учета в соответствии с МСФО.....	63
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	67
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Сельскохозяйственное производство сейчас является одной из ведущих экономических отраслей во всем государстве. В данную отрасль входят тысячи и даже десятки тысяч самых разных субъектов.

Одна из обязательных отраслей любого сельхоз производства в плане финансов – это бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет является комплексом, в который входит система сбора, а также обобщения, регистрации и анализа данных об имуществе, обязательствах юридического лица и передвижении этих финансов.

Главная цель бухгалтерского учета сельхоз учреждения – анализировать, собирать и предоставлять данные о прогрессе юридического лица. Также бухучет нужен для сохранности имущества, повышения рентабельности, увеличения уровня производительности и т.д.

Не менее важны элементы внутреннего контроля, образующие систему внутреннего контроля (СВК). Под внутренним контролем понимается работа персонала и органов управления компании, главная цель которых связана с фиксированием и предотвращением любых отклонений от прогнозируемых результатов, а также со снижением рисков и обеспечением уверенности компании и ее руководства в том, что компания движется в правильном направлении.

Правильно построенный и используемый внутренний контроль – одна из ключевых функций по управлению производственной деятельностью компании, что объясняется тем, что без контроля подобного уровня почти невозможно принимать эффективные управленческие решения.

Сейчас среди главных задач управленческой системы, сформированной в рамках сельхоз деятельности, можно выделить не только выработку, но также и исполнение решений управленческого характера по рациональному применению ресурсов.

Степень разработанности темы. Вопросы учета и контроля в сельскохозяйственных предприятиях изучались в трудах таких авторов как Кызаева А.Ж., Папова Л.В., Гасанов М.Ю., Грачева Е.Ю., Лисович Г.М., Мельник М.В., Поленова С.Н., Акатьева М.Д., ., Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хоружий Л.И., Хоружий В.И. и другие.

Целью работы является обоснование концептуальных основ организации учета, контроля и разработка мер по совершенствованию учета и контроля в условиях цифровизации экономики в сельскохозяйственных предприятиях.

Задачи исследования:

- изучить сущность методики учета и контроля в сельскохозяйственных организациях;
- рассмотреть особенности внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях;
- исследовать организацию учета и контроля в сельскохозяйственных предприятиях;
- провести обзор особенностей ведения учета в сельскохозяйственных организациях;
- предложить меры по совершенствованию учета в организациях сельского хозяйства.

Предметом диссертационного исследования является развитие учета и контроля в сельскохозяйственных организациях.

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан.

Теоретическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в области учета и контроля в сельскохозяйственных предприятиях. Методологической базой также послужили авторефераты диссертаций, монографии и научно-практические издания, научные статьи, а

также данные финансового и управленческого учета ООО «Ак Барс Пестрецы».

Научная новизна выпускной квалификационной работы:

- выявлены экономическая сущность учета и контроля и сделан вывод о том, что несмотря на то, что учет ведется с применением общих основ и общего плана счетов, порядок учета отдельных статей может существенно отличаться от порядка в других отраслях;

- приведены особенности ведения учета и контроля в сельскохозяйственных организациях и сделан вывод о том, что учет в отраслях растениеводства и животноводства отличается;

- предложены меры по совершенствованию бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики;

- рассмотрена организация контроля в сельскохозяйственных организациях и роль внутреннего контроля при ведении учета в соответствии с МСФО.

Представленные мероприятия совершенствованию бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики могут применяться в практике деятельности ООО «Ак Барс Пестрецы» и других аналогичных предприятиях отрасли.

В работе применялись различные методы исследования: анализ, метод финансового учета, метод управленческого учета.

Аппробация результатов исследования. Основные положения выпускной квалификационной работы обсуждались и излагались в сборнике научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции Института экономики Казанского государственного аграрного университета, по результатам исследований подготовлено и опубликовано 3 опубликовано 3 статьи.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав с параграфами, заключения, списка использованных источников и приложений

1 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1 Исследование сущности методики учета в сельскохозяйственных организациях

Бухгалтерский учет характеризуется через структуру, осуществляющую сбор, регистрацию и обработку данных, выраженную в денежном эквиваленте о материальных объектах, обязанностях предприятий, а также его развитии с помощью непрерывного, полноценного ведения документации реализующихся денежных процессов.

Таблица 1- Определение бухгалтерского учета по мнению различных авторов

Автор	Определение
Л. Пачоли	Характеризует бухгалтерский учет в качестве науки о способах регистрации процессов хозяйственной деятельности, реализующейся с помощью руководителей предприятия
Ж. Фурастье	Представляет бухучет в качестве одной из научных сфер, задача которой заключается в денежном представлении стоимости материальных объектов организации, а также установлении размера капитала данной организации
Э. Пизани	Полагает, что бухучет является наукой, основанной на экономических и правовых нормах, реализует исчисления для возможности определить регулирующий процесс для того, чтобы при наиболее низких затратах получить наиболее возможную результативность
Я. В. Соколов	Определяет, что бухучет выступает в качестве освоения особых знаков, а также принципов их использования для возможности выражения существующих предметов, чтобы характеризовать деятельность предприятия и ее итоги

В качестве объектов бухгалтерского учета в сельскохозяйственной деятельности выступают:

- материальные ценности организации (ключевые денежные средства, материально-производственные ресурсы, вложенные финансы и иные);
- собственный капитал (уставный, добавочные, резервный капитал, а также особые фонды и неиспользованная прибыль);
- долговые обязательства иных предприятий, долговые обязательства

дебиторов, а также обязанности в пользу иных предприятий и субъектов, долговые обязательства кредиторов и т.д.;

- процессы в хозяйственной деятельности, реализуемые организациями, образующие появление трансформаций, являющимися составной частью имущественных ценностей и обязанностей. [12, с.6]

Ключевой задачей ведения бухгалтерского учета в организациях, ведущих деятельность в сельском хозяйстве, считается аналитическая деятельность, описание данных, а также их применение для установления направлений развития организаций, избрания стратегии и реализации соответствующих решений. Также, сведения, полученные в ходе реализации бухучета применяются при осуществлении следующих действий: ведение управления внутри организации (в ее подразделениях используются сведения, полученные в ходе первичного и сводного учета), ведения управления в общем хозяйстве (сведения актуального периода бухучета), а также при ведении управления во внешней среде (зачастую реализуется ведение бухучета за год и квартал). Бухучет позволяет реализовать информационную функцию, кроме того, он реализует контрольную. Контрольная функция характеризуется с помощью реализации наглядного примера выполнения поставленных задач, а также в целях проведения оценки рентабельности всех сфер деятельности предприятия. Кроме того, способствует снижению нерационального использования ресурсов в организации, сохранению денежных средств хозяйствующего объекта [11, с. 11].

Согласно законодательной среде РФ, организации, осуществляющие деятельность в сельском хозяйстве, с помощью бухучета реализовывать следующие задачи, а именно:

1) образовать полноценные и правдивые сведения о хозяйстве организации и его финансовых показателях, требуемых сотрудникам внутри организации (руководящему составу организации, собственникам и иным

лицам), а также внешним субъектам, среди которых инвесторы, кредиторы, налоговая служба и иные);

2) подать сведения для проведения контрольных мероприятий на предмет соответствия законодательной среде РФ при реализации предприятием предпринимательской деятельности, существованием ряда обязанностей, а также передвижением денежных средств, обязанностей, ресурсов в соответствии с законодательной средой государства;

3) осуществлять профилактику допущения отрицательного воздействия в предпринимательской деятельности;

4) определять и использовать ресурсы внутри организации для возможности формирования финансовой стабильности;

5) проводить оценочные мероприятия, позволяющие узнать оптимальность применения ресурсов предприятия.

В соответствии с законодательством ответственность за формирование и реализацию бухучета, а также его согласованность с законом государства в организациях, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность, а также любую иную деятельность, возлагает на себя руководящее лицо. Руководящее лицо определяет на должность главного бухгалтера, который осуществляет реализацию и ведение бухучета в организации, демонстрацию полноценной и правдивых сведений о предпринимательской деятельности организации, а также осуществляет ведение контрольных мероприятий для определения оптимальности применения ресурсов. [12, с.8]

Ведение бухгалтерского учета в организациях реализуется согласно с установленным руководящим лицом стратегическим планом, первичных документов, а также при учете правил реализации инвентаризации и способов проведения оценочных мероприятий, соответствия документального оборота всем принципам, а также технологиям работы с данными.

Сельское хозяйство является одним из основных видов экономической

деятельности, который играет стратегически важную роль в государственной экономике и призван гарантировать производство товаров питания, сырья для переработки промышленности в необходимых размерах и в результате чего обеспечивает продовольственную защищенность государства.

Формирование и ведение бухучета в организациях, реализующих ведение сельского хозяйства, существует для возможности передавать необходимые сведения об этапах осуществления предпринимательской деятельности, что позволяет сохранять ресурсы организации, увеличивать капитал и рентабельность, модернизировать производственные процессы. [12, с.15]

Таблица 2. – Методы бухгалтерского учета

Методы бухгалтерского учета	
Документация	Признание в учете фактов, которые происходят в деятельности организации. Обычно признание сопровождается оформлением бумажных или электронных подтверждающих документов. Инвентаризация уточняет метод документации, поскольку в ходе признания и документирования могли быть допущены ошибки, в том числе и намеренные.
Оценка	Измерение признанных в учете фактов в денежных единицах.
Калькулирование	Установленный внутренний порядок измерения фактов, которые влияют на оценку себестоимости произведенной продукции
Инвентаризация	Уточняет метод документации, поскольку в ходе признания и документирования могли быть допущены ошибки, в том числе и намеренные.
Счета	Это регистры первичной группировки информации (фактов деятельности), которые отражают суть этой информации.
Двойная запись	Регистрация фактов деятельности особым, присущим только для бухгалтерского учета, методом: каждый факт отражается два раза на двух взаимосвязанных счетах учета в одной и той же сумме.
Анализ	Вскрывает причинно-следственные связи кругооборота капитала и результатов деятельности, которые могут быть представлены в виде самых разных показателей, в зависимости от целей анализа
Отчетность	Специальные формы (таблицы), в которых агрегируется информация, сформированная на счетах учета таким образом, чтобы раскрыть кругооборот капитала и эффективность этого кругооборота в достижении поставленных целей.

Особенности ведения предпринимательской деятельности в отрасли сельского хозяйства определяют важность ее отражения в ведении бухгалтерского учета, что наиболее важно для роста подразделений

финансового учета, улучшения обозначений счетов в процессе бухучета, особого взаимодействия первичных документов и бухгалтерских отчетов. Кроме того, необходимо содействовать регулированию в соответствии с модернизацией и трансформациями в ведении бухучета. Все это активизирует научные исследования в этой области и обуславливает значимость этой темы изучения [9,с.106].

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственной отрасли позволяет внешним и внутренним субъектам получать требуемые данные о течении предпринимательской деятельности, позволяет повысить показатели рентабельности, а также качество реализуемых задач. Важно заметить, что сельскохозяйственная отрасль обладает перечнем особых характеристик, в соответствии с которыми оно приобретает особые показатели для реализации бухучета [16,с.26].

Методология, включающая в себя положения о правилах формирования и реализации бухучета в организациях, специализирующихся на ведении сельскохозяйственной деятельности, установлено, что формирование и реализации бухучета в организациях, специализирующихся на ведении сельскохозяйственной деятельности, реализуется в соответствии с общей законодательной средой при учете имеющихся характерных особых признаков отрасли, кроме того, учитываются порядок и стандарты внутри отрасли от производителей продукции.

В качестве объектов бухгалтерского учета в сельскохозяйственной деятельности выступают: материальные ценности организации (ключевые денежные средства, материально-производственные ресурсы, вложенные финансы и иные); собственный капитал (уставный, добавочные, резервный капитал, а также особые фонды и неиспользованная прибыль); долговые обязательства иных предприятий, долговые обязательства дебиторов, а также обязанности в пользу иных предприятий и субъектов, долговые обязательства кредиторов и т.д.; процессы в хозяйственной деятельности,

реализуемые организациями, образующие появление трансформаций, являющимися составной частью имущественных ценностей и обязанностей. [30,с.24].

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственной сфере обладает рядом характерных особенностей. Это взаимосвязано с тем, что рассматриваемая отрасль находится в зависимости от природных явлений, условий климата, а также в силу применения земельных ресурсов в качестве основных. Значительная доля деятельности направлена на прямое влияние на живые организмы, их рост и разведение. По причине наличия независящих природных обстоятельств, производственный цикл в сельскохозяйственной отрасли более продолжительный. Данные факторы образуют и отличительные характеристики в ведении бухучета [9,с.100]

К числу основных особенностей организации бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства стоит отнести следующие:

1) в качестве объектов для производственной деятельности в сельской отрасли выступает земля, следовательно, в организациях требуется проведение учета земельных ресурсов, а также денежных инвестиций в данный ресурс. Реализация бухучета осуществляется при отражении объектов в натуральных коэффициентах. Иные ресурсы отражаются в виде денежного эквивалента. Особой характеристикой является и неоднородность сфер АПК (растениеводство, животноводство), что также необходимо учитывать при ведении бухучета;

2) Рассматриваемая отрасль также является сезонной по причине воздействия на нее множества природных и климатических условий (наибольшее воздействие оказывается на взращивание растений). Бухучет в данной ситуации должен включать в себя данный фактор;

3) Нередко один вид животного или культуры предоставляет некоторое количество видов продукта. Соответственно, расходы в ходе бухучета требуется разделять;

4) Процесс производства в сельском хозяйстве зачастую осуществляется в период превышающий год. Отдельные виды животных и растений требуют вложений денежных и иных ресурсов в одном календарном году, а продукты из данных объектов будут получены лишь в последующий год. Таким образом, при ведении бухгалтерии требуется формировать особые производственные циклы, которые не будут соответствовать календарному году;

5) Некоторая доля продуктов, произведенных в организации, применяется внутри данной организации. Например, выращенные культуры зачастую используются для кормления животного скота. В то же время, продукты животного происхождения нередко применяются в качестве удобрений для растений. Это обуславливает важность точного учета перемещений всех продуктов внутри организации.

6) Для роста и развития сельскохозяйственной отрасли требуется использование новейших технологических средств. Следовательно, требуется ведение учета всех действующих технических единиц [23,с.32].

Кроме рассмотренных ранее аспектов, формирование и реализации бухучета в организациях, специализирующихся на ведении сельскохозяйственной деятельности находится в зависимости от организационно-правовой формы фирмы. Стоит также отметить и то, что как и любое предприятия, организация сельского хозяйства является плательщиком налогов и сборов, но при этом на многих предприятиях большинство федеральных, местных и региональных налогов заменены единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН), который уплачивается в порядке и размерах, установленных Налоговым кодексом РФ. В процессе реализации трансформаций и интеграций дополнений в систему бухучета в РФ, согласно с МСФО, в сельскохозяйственной отрасли, наибольшим применением отличается МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Законодательной базой, позволяющей регулировать процесс

реализации бухучета в организациях рассматриваемой сферы деятельности является правовая документация РФ, регламентирующие общие вопросы организации бухгалтерского учета и отчетности на территории Российской Федерации, специфические нормативно-правовые акты, регулирующие особенности организации бухгалтерского учета и отчетности в сельском хозяйстве, а также стандарт МСФО 41 «Сельское хозяйство», которые некоторые организации в РФ начали применять с 2011 г., перейдя на международные стандарты финансовой отчетности. В соответствии с п. 5 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» «биологический актив – живущее животное или растение», а «сельскохозяйственная продукция – продукция, полученная от (собранный с) биологических активов предприятия». [9,с.97]

По российскому законодательству определение биологического актива отсутствует. На сегодняшний день далеко не все российские предприятия сельского хозяйства перешли на международные стандарты финансовой отчетности. Сложность, состоит в отсутствии методологии применения положений МСФО в российской практике. Практика применения положений МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», имеет ряд ограничивающих факторов, в том числе «невозможность» определения справедливой стоимости, не всегда можно найти специалистов, имеющие соответствующую квалификацию; источники активного рынка, для определения рыночной стоимости и т.д. Но применение положений МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», не должно вызывать сомнения, необходимым становится разработка методологических механизмов адаптации применения положений МСФО в российской практике.

Резюмируя вышеизложенное, следует отметить, что сельское хозяйство как сфера производственной деятельности, безусловно имеет свои характерные особенности, что оказывает значительное воздействие на формирование и реализацию бухучета. Бухучет с сельскохозяйственной сфера обладает рядом характерных особенностей. Вместе с тем, что он

реализуется при опоре на основные правила и порядки расчета, правила ведения расчета отдельных элементов обладает перечнем отличий в сравнении с иными отраслями. Это взаимосвязано с тем, что рассматриваемая отрасль находится в зависимости от природных явлений, условий климата, а также в силу применения земельных ресурсов в качестве основных.

В качестве перспектив развития ведения бухгалтерского учёта в российской практике стоит выделить внедрение в деятельность российских предприятия международных стандартов, а именно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», что позволит повысить прозрачность и достоверность системы бухгалтерского учета, а в отчетности, составляемой по этому стандарту, можно подробно отражать все сведения об изменении стоимости объектов деятельности и влиянии на нее всех возможных факторов.[9,с.95]

1.2 Исследование сущности методики контроля в сельскохозяйственных организациях

Под внутренним контролем необходимо понимать действия сотрудников предприятия. Их действия направлены на выявление и анализ тех результатов, которые не удовлетворяют требованиям и плана. Кроме того, персонал по управлению должен составить план действий по снижению возможных рисков и обеспечению необходимых результатов. Сотрудниками должны соблюдаться требования нормативно-правовой базы, использоваться методы предоставления отчетной документации. В рамках данной работы необходимо рассмотреть различные научные подходы, применяемые для определения термина «внутренний контроль». Таблица 3 содержит сведения о различных научных источниках и предлагаемых в них определениях.

Надежность системы внутреннего контроля предприятия зависит от большого количества внешних факторов и условий. К ним относятся:

правовые основы деятельности организации, мотивация руководящего звена к осуществлению контроля, необходимость внедрения контролирующих методов, технические возможности и пр. [14,с.136]

С целью внедрения эффективной системы внутреннего контроля необходимо использовать достаточный набор теоретических сведений. Существенное значение также имеет полнота понимания сущности «контроля» с экономической точки зрения. С научной точки зрения контроль следует воспринимать в качестве возможности обеспечить обратную связь.

При помощи внутреннего контроля учредители компании имеют возможность получить достоверные сведения о том, в каком состоянии находится действующее предприятие. Кроме того, мероприятия по контролю позволяют оценить эффективность используемых в настоящее время управленческих и стратегических решений.

Так, для осуществления внутреннего контроля наиболее часто применяются такие инструменты, как: автоматизированный контроль за правильностью заполнения отчетной документации бухгалтерами; повторная проверка правильности расчетных операций с поставщиками и покупателями предприятия; надзор за правомерностью оборота документов организации; сверка сроков годности нормативно-правовых актов; проверка подлинности указаний руководящего звена; своевременное проведения различного рода инвентаризаций. С целью соотношения результатов контролирующих мероприятий с должными, следует проводить их сравнения с прочими источниками, которые имеют расположение вне предприятия. Помимо прочего, необходимо осуществлять контроль за сохранностью ценных бумаг и отчетной документации организации. Для этого следует организовать их хранение в строго защищенном месте, к которому имеет доступ ограниченный круг лиц. Периодически также следует проводить анализ экономических показателей, которые отражают результаты деятельности предприятия. Полученные результаты должны сравниваться с целевыми

показателями. [21,с.115]

Таблица 3 – Трактовка понятия «внутренний контроль» в специальной литературе.

Автор	Определение
М.В. Мельник	Одна из функций управления, представляющую собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях обоснованности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций своевременного информирования руководства
В.В. Бурцев	В широком смысле - система, входящая в систему управления организацией и состоящая из ряда элементов. В узком смысле - один из этапов процесса управления
Г.В. Мокрецова	Система постоянного наблюдения и проверки работы учреждения в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению ими
С. Булаев	Процесс управления деятельностью учреждения с целью эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности его финансовых и нефинансовых активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности
О.М. Серчугина	Подсистема управления, направленная на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: - результативность деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; - достоверность и своевременность бухгалтерской отчетности; - соблюдение применяемого законодательства, в т.ч. при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета
Л.Н. Растамханова	Процесс, осуществляемый собственниками, советом директоров, исполнительным руководством для получения разумной уверенности в том, что организация достигнет целей по следующим направлениям

Таким образом, под системой внутреннего контроля следует понимать сумму инструментов и целей внутреннего контроля. Эти инструменты могут использоваться как отдельным персоналом, так и целыми органами управления. Сама система контроля должна состоять из нескольких структурных компонентов, к которым относятся: высококвалифицированный персонал; система разделения обязанностей по осуществлению внутреннего контроля; соответствие деятельности организации необходимым нормативно-правовым актам; обязательное составление отчетной

документации, которая тщательно охраняется; сформированный специальный отдел внутреннего аудита.

В основе механизма действия внутреннего контроля на предприятиях лежит деятельность людей. Вследствие этого, человеческий ресурс имеет чрезвычайно важное значение в данной отрасли. Предметом интереса в данном случае становятся модели поведения сотрудников организации. При помощи осуществления контроля возможно производить корректировки различного рода. Руководство компании должно понимать, что корректирующие мероприятия должны иметь только положительное влияния. Не следует внедрять такие инструменты, которые могут каким-либо образом навредить сотрудникам. Еще одним важным моментом становится выбор наиболее подходящих систем контроля. Дело в том, что с течением времени сотрудники могут пытаться добиться необходимых результатов проверок, не учитывая реальное положение дел. [21,с.117]

Все базовые экономические процессы основываются на мероприятиях по осуществлению контроля внутри организаций. В обязанности руководящего звена входит прогнозирование возможных негативных последствий деятельности, а также разработка плана мероприятий по их устранению.

Критерием эффективности мероприятий по контролю является наличием стратегических характеристик. Так, в любой компании должны быть разработаны планы по дальнейшему развитию и расширению. Кроме того, контроль должен быть достаточно точным, эффективным и экономически выгодным. Правильно организованная деятельность предприятия способствует компенсации расходов на обеспечения контроля при помощи достижения необходимых экономических показателей. В основу мероприятий по контролю входят такие инструменты, как: сокращение ненужного документооборота, внедрение эффективной системы учета, повышение профессиональных качеств сотрудников.

В основе сущности холдинговых компаний входит необходимость создания отдельных центров ответственности. Каждый центр должен исполнять определенные обязанности. Во главе этих центров находятся руководители, которые несут ответственность за результаты работы. Существуют различные направления деятельности таких центров: доходов, расходов и пр.[25,с.5]

Во главе агропромышленных предприятий назначается генеральный директор, в обязанности которого входит осуществление контроля за работой всего холдинга. Основные и первоочередные обязанности контролирующего центра ложатся на юридический отдел, так как любая деятельность должна соответствовать нормативно-правовой базе. Обязанности по координации деятельности отдельных структурных подразделений ложатся на отдел контроля и ревизии. Главой этого отдела также назначается начальник соответствующего профиля. После того, как предприятие укрепит свои позиции в качестве самостоятельного субъекта, осуществляющего хозяйственную деятельность, надзор со стороны государственных инстанций ослабляется.

Внутренний контроль должен восприниматься в качестве главного вида контроля за финансовой деятельностью предприятия. Ниже перечислим причины, которые обуславливают необходимость осуществления внутреннего контроля в холдинге. К ним относятся: большое разнообразие производственной деятельности на базе холдинга; значительное отдаление структурных подразделений холдинга от главного офиса; необходимость своевременного получения достоверных данных о деятельности сотрудников дочерних компаний руководящим звеном; возможность укрепление деловых связей между учредителями и партнерами.[30,с.104]

В задачи внутреннего контроля должны входить следующие аспекты, которые обуславливают эффективность всей деятельности: определение объектов и субъектов, которые являются непосредственными участниками

мероприятий по контролю в каждом структурном подразделении холдинга; создание центра ответственности в каждом дочернем подразделении; составление руководящим звеном нормативно-правовой базы, регламента и правил осуществления контролирующих мероприятий; анализ полученных результатов контроля за каждый отдельный промежуток времени; в случае выявления отклонений от запланированных целей разработка корректирующих мероприятий.

Выполнение данных задач субъектами контролирующих центров позволяет удостовериться в следующем: эффективности мероприятий внутреннего контроля; целесообразности ведения выбранной тактики проверки отчетной документации; контроль за выполнением специальных агропромышленных норм, касающихся плановых затрат ресурсов; степень соответствия деятельности сотрудников предприятия принятым нормам; соответствие экономических показателей планируемым; степень соответствия производственным нормам.[14,с. 129]

Различают несколько видов внутреннего контроля, который может осуществляться внутри предприятия. Перечислим виды: текущий, предварительный, последующий. Критерием классификации становится временной интервал проведения мероприятий по контролю за деятельностью. Несмотря на то, что имеются различия во временных интервалах, все перечисленные виды контроля осуществляются с целью достижения необходимых результатов.

Предварительный контроль должен осуществляться до того, как на производстве будут выполняться какие-либо действия по реализации основных функций предприятия. Этот вид контроля позволяет предотвратить появление нежелательных последствий.

Последующий контроль по своей сути заключается в контроле правильности выполнения основных операций. Он осуществляется после их проведения. Последующий контроль позволяет установиться степень

соответствия хозяйствующей деятельности установленным нормативам и правовым актам, уровни расходов и доходов, возможность достижения основных финансовых целей. В основе данного вида контроля лежит проверка документации, которая составляется непосредственно при проведении основных операций на предприятии. При помощи сопоставления показателей в документах происходит оценка эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. [14,с. 131]

В задачи текущего контроля входит контроль эффективности деятельности непосредственно во время осуществления основных операций. Он позволяет своевременно находить несоответствия деятельности определенным нормативам и предпринимать меры по устранению ошибок.

В сфере растениеводства ответственность лиц, осуществляющих контроль за деятельностью холдинга, выражается в следующем: ограничение доступа к растительным ресурсам, допуск к ним определенного круга сотрудников; определение ответственности за неаккуратное и недобросовестное использование растительных ресурсов; назначение лиц, которые ответственны за получение посадочного материала и контролируют нормативы использования ресурсов; составление отчетной документации, отражающей расходы растительных ресурсов; определение ответственности определенного круга сотрудников, в обязанности которых входит возделывание растительных культур; закрепление за сотрудниками обязанностей ведения бухгалтерской документации.

В компаниях, которые занимаются выращиванием скота, следует закрепить следующие направления внутреннего контроля: контроль за доступностью кормов для животных; назначение сотрудников, ответственных за предоставление и расход корма; назначение ответственных лиц, которые осуществляют контроль за правильным соотношением питательных веществ в рационе животных; надзор за соответствием условий содержания животных; цели и сроки проведения мероприятий по

инвентаризации как самих животных, так и ресурсов для их содержания; составление отчетной документации, отражающей основные этапы деятельности. [25,с.7]

Кроме того, сельскохозяйственные субъекты зачастую включают в себя вспомогательные производственные структурные подразделения. На таких мероприятиях необходимо осуществлять контроль за доступом к необходимым ресурсам: инструментам, материалами для ремонта, горючим и смазочным веществам. Следует также определять круг лиц, которые несут ответственность за использование перечисленных ресурсов и осуществляют их отпуск. Кроме того, отдельные сотрудники должны контролировать процессы перемещения материалов внутри предприятия и их использование. Вся деятельность вспомогательных структурных подразделений должны быть отражена в документах бухгалтерского учета с целью осуществления дальнейшего контроля.

Руководящее звено холдинга должно самостоятельно определиться, какие методы контроля на предприятия могут использоваться. Методы, которые используются на основных структурных подразделениях могут отличаться от тех, которые интегрированы в деятельность вспомогательных подразделений. Все эти инструменты должны характеризоваться наибольшей эффективностью, что позволит своевременно выявлять недостатки деятельности субъекта. Деятельность по осуществлению контроля позволит повысить экономические показатели холдинга.

Как отмечено в правилах аудиторской работы, система бухучета будет эффективной, если при ее работе будут соблюдены некоторые требования. Среди таких требований можно отметить следующие:

- 1) факты хозяйственной работы, то есть отражение правильного периода времени, отражение достоверной оценки, документальное подтверждение, перевод валютных операций на местную валюту;
- 2) учет по своей структуре и особенностям ограничивает даже

маловероятную возможность нарушений и злоупотреблений, что проверяется корреспондентами счетов, графиками документооборота и т.д. [18,с.260].

Для того, чтобы бухучет был более достоверным, контроль должен проводиться с обязательным использованием таких процессов, как:

- перерасчет;
- проверка правильности формирования документов;
- проверка наличия подписей со стороны руководителей;
- инвентаризация с заказчиками и покупателями, а также кредиторами и поставщиками;
- плановая и внеплановая инвентаризация;
- доказательство того, что информация, полученная из разных источников, является корректной и верной;
- изучение показателей хозяйственной деятельности в динамике.

При ведении бухгалтерского контроля определяется законность, а также достоверность и целесообразность процессов, отражаемых в документации.

Операции могут считаться законными в том случае, если их содержание никак не идет против законодательства и нормативных документов. Для того, чтобы определить целесообразность процессов, необходимо определить направленность процессов на выполнение тех или иных задач компании и ее подразделений. Сделать это можно как раз с помощью перерасчета.

Формальная проверка направлена на проверку полноты и правильности заполнения документов, определяющих операцию, а также на определение исправлений, дописку и подчистку документов с обязательной проверкой подлинности подписей.

Перерасчет дает возможность устанавливать сделанных расчетов в документации, а также определять случаи злоупотребления и хищения, скрытые из-за неверных действий и расчетов.

Как правильность, так и достоверность отраженных фактов жизни компании проверяются с помощью сопоставления информации в разных документах, относящихся к разным операциям.

Целостность оприходования запасных частей, необходимых для ремонта транспортных средств, а также тракторов и иных транспортных средств определяется с помощью сопоставления с теми данными, которые есть в документах на списание транспортных средств и единиц техники.

Если нужно определить полноту оприходования кормов, необходимо сопоставить документы поставщиков с актами приема и ведомостями расхода. [18, с. 279]

Бухгалтеры учреждения проверяют как целостность, так и правильность отражения самих фактов хозяйственной деятельности, опираясь при этом на документы бухучета.

Подобный подход позволяет бухгалтерам в течение проверки находить случаи хищения на основе документов с правильным оформлением, но неправильным отражением в бухучете.

Если перейти от теории к практике, то можно отметить, что подобные неточности по части бухгалтерии чаще всего касаются расчетов заправки ГСМ в ТС.

Однако особенность трат на ГСМ и расходов ГСМ заключается в том, что этот субсчет включается в затраты, связанные со вспомогательным производством. Делается это для того, чтобы водители служебных и рабочих транспортных средств могли использовать часть топлива не только для работы, но и для обеспечения личных надобностей.

Для того, чтобы определить тот объем, который выполнили специальные транспортные средства, можно составить альтернативный баланс расхода ГСМ. Для того, чтобы это сделать, нужно составить ведомость расхода ГСМ и использовать для этого нормы объемов работ. Оба параметра нужно сравнить. Если во время проверки будут установлены

отклонения, это может говорить о том, что ГСМ были приписаны, или о том, что ответственные работники приписали слишком большой объем выполненных работ [18,с.281].

Важный прием бухгалтерского контроля – проверка оформленных и оплаченных работ, а также проверка возможности выполнения таковых. Конечно, при всем этом проверяющие сотрудники могут использовать фактически контроль, контрольный обмер, инвентаризацию и т.д.

Инвентаризацию проводить в отношении различных материалов и расходных элементов, вроде ГСМ, семена, корма, ремонтные материалы, запчасти. Понятно, что чем чаще будет проводиться инвентаризация, тем больше будет определено отрицательных результатов, влияющих на показатели рентабельности работы компании.

Контрольные обмеры необходимы для того, чтобы подтвердить данные об уже выполненных объемах работ по возделыванию культур. Результаты проводимого контроля оформляются с помощью актов замеров, справок и иных документов. Комиссию должны проводить агропром, зоотехник, бригадир и управляющий.

1.3 Особенности системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях

Как и организации других профилей, деятельность сельскохозяйственных холдингов сопровождается наличием определенных рисков. С целью предотвращения возможности реализации рисков, необходимо разработать план мероприятий. В качестве одного из основных инструментов предотвращения рисков является внутренний контроль. При помощи внутреннего контроля осуществляется эффективное ведение отчетной документации бухгалтерами компании, а также значительно упрощается управленческая деятельность. Внутренний контроль для

сельскохозяйственных предприятий крайне необходим, так как их деятельность зависит от многих непостоянных факторов. К этим факторам относятся погодные условия, структура земли и пр. С целью оценки эффективности и целесообразности имеющихся ресурсов, необходимо формировать систему внутреннего контроля. В основе этой системы должны лежать сконструированные и обоснованные методики.

В ФЗ-402 от 6.12.2011 года «О бухгалтерском учете» определяется обязанность экономических субъектов по организации, а также по осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственную жизнь.

Помимо этого, в том же ФЗ, но в статье 19 отмечается и то, что экономический субъект, чья финансовая отчетность подлежит аудиту, должен не только организовывать, но и осуществлять контроль бухучета субъекта, а также заниматься составлением финансовой отчетности. При этом существуют и исключения из этого правила, и касаются они случаев, при которых руководитель субъекта принял обязанность ведения бухучета на себя [2].

Внутренние контроли во многих сельхоз организациях редко формируются и выстраиваются так, как надо, что является серьезным минусом.

Есть и те проблемы, которые касаются формирования учетной политики, и связаны они с уровнем подготовки и квалификации кадров, а также нормативной внутренней документации, регулирующей особенности внутреннего контроля.

На данный момент у сельхоз компаний все еще не существует стандартов, касающихся как организации таких компании, так и ведения системы контроля внутри организации. Отсутствие таких стандартов является предпосылкой самостоятельного формирования целого набора инструментов для обеспечения внутреннего контроля по отношению к каждому отдельно взятому субъекту хозяйственной деятельности.

Очень часто у руководителей сельхоз учреждений выстраиваются строго формальные отношения с СВК и созданию нормативной документации, и по большей части это связано с тем, что руководство просто не осознает важности и значимости СВК для работы субъекта.

Еще в сельхоз учреждениях очень немного действительно квалифицированных и имеющих достаточный опыт кадров, а во многих таких учреждениях отсутствует база для обучения сотрудников вопросам и особенностям внутреннего контроля.

Для того, чтобы развивать СВК, важно осознавать саму суть как всего внутреннего контроля, так и каждого элемента этой системы по отдельности.

К примеру, если говорить о таком параметре СВК, как время проведения, то здесь можно отметить такую классификацию: предварительный контроль, текущий контроль и контроль последующий [32,с.229].

Как отмечает Минфин РФ №ПЗ-11/2013 года (Организация о контроль фактов жизни экономического субъекта, ведение бухучета и т.д.), среди главных элементов СВК можно выделить такие, как:

- контрольная среда;
- оценка возможных рисков;
- процессы СВК;
- коммуникация и информация;
- оценка системы СВК.

Под контрольной средой понимается целый комплекс различных стандартов и принципов работы экономического рассматриваемого субъекта, посредством которых может быть определено понимание внутреннего контроля, а также сформированы требования, относящиеся к внутреннему контролю.

Контрольная среда показывает уникальные отличия управления субъектом и создают взаимоотношения между юридическим лицом и

работником. При этом контрольная среда также связана с созданием внутреннего контроля.

Элементы: компетентность и особенности работы руководителей; соблюдение этики, ее особенностей и принципов; участие собственника в процессах контроля; особенности организационной структуры; наделение компетентных участников (в том числе руководителей) ответственностью; проводимая политика кадров.

Под оценкой рисков понимаются процессы, направленные как на анализ, так и на определение рисков хозяйственного значения. Здесь стоит отметить, что основными элементами оценки рисков являются:

- определение хозяйственных рисков;
- оценка рисков, а также их стоимости;
- оценка вероятности того, что риски могут возникнуть;
- принятие решений, связанных с управлением рисками.

Информацией и коммуникацией являются действия с данными (сбор, систематизация, регистрация и т.д.) обязательные для принятия того или иного управленческого решения с последующим осуществлением внутреннего контроля.

Среди основных элементов здесь можно выделить такие, как:

- технические средства информационной системы и применяемые в ней;
- различное программное обеспечение;
- работники;
- соответствие элементам ниже процессы.

Едва ли не самой важной процедурой является все же процедура внутреннего контроля, ведь в данном случае речь идет о тех действиях, которые работают над определением рисков и их минимизацией.

Здесь среди важных компонентов можно отметить такие, как:

- оформление документации;

- подтверждение соответствия документации требованиям и документам иных отделов.

- санкционирование;
- сверка имеющихся данных;
- деление полномочий и обязанностей;
- контроль между созданием объектов и их фактическим наличием;
- надзор и оценка достижения целей компании;
- процессы, связанные с обработкой данных [32,с.230]

Под оценкой внутреннего контроля понимается процесс, осуществляемый в случае необходимости в определении эффективности элементов СВК и их результативности. Также оценкой внутреннего контроля является тот вопрос, который связан с изменением элементов СВК.

Среди ключевых элементов оценки СВК необходимо выделить следующие:- внутренний мониторинг; - оценка эффективности используемого внутреннего контроля в динамике.

У любой сельхоз компании должно быть разработанное и работающее «Положение о внутреннем контроле». При этом положение должно быть по содержанию соответствовать как виду деятельности компании, так и ее масштабам и иным сравнительным параметрам. Еще в положении (а именно в должностных инструкциях) стоит зафиксировать обязанности, касающиеся осуществления процессов элементов СВК.

Очень часто именно от уровня квалификации сотрудников будет зависеть количество и опасность ошибок, в связи с чем важно уделить как можно больше внимания контролю работников.

Для достижения в сфере сельхоза достаточной результативности важно не только держать под контролем, но и оценивать эффективность ресурсов, используемых внутри компании.

Производство сельхозпродукции – в действительности достаточно тяжелый, сложный и крайне кропотливый процесс, требующий для

достижения хороших результатов только точных расчетов вне зависимости от этапов. Здесь стоит отметить, что затраты на биологический материал (семена, корм, скот, удобрение и т.д.) – тот самый фактор, от которого по большей части находится в зависимости уровень производства продукции хозяйственной деятельности юридического лица. При этом количество уже полностью готовой продукции зависит от качества того сырья, которое должно быть под постоянным контролем вне зависимости от этапов производственной деятельности. [21,с.107]

В сельхозе есть проблема «закредитованности» - появление множества убыточных организаций с просрочками и долгами по займам и кредитам.

Решение подобных проблем зависит от внутреннего контроля и его постановки. Средства помощи в данном случае – это субвенции, субсидия, кредиты и все те элементы, которые влияют на финансовую деятельность и являются элементами внутреннего контроля.

Те должностные лица, которые занимаются или же несут персональную ответственность за проведение внутреннего контроля, должны проверить сам факт того, в учетной политике прописаны особенности признания помощи со стороны государства, полнота развития и соответствие законодательству.

После этого осуществляется проверка того, что государственные субсидии используются по назначению и по тем целям, ради которых эти субсидии были предоставлены. Также на этом этапе происходит проверка того, что в учетах будут правильно отражены субсидии, а еще проверка правильности написания и открытия данных о госпомощи в виде отчетов.

Наконец, последний этап заключается в проведении процессов оценивания уровня эффективности применения субсидий, предоставляемых государством.

Если СВК будет выстроена правильно, она обеспечит отдачу бюджетных средств, переданных компании от государства. Если

использование средств, переданных компании государством, не будет правильным или будет отклоняться от начальных целей предоставления этих средств, это будет являться доказательством того, что руководство юридического лица нарушило договорные обязательства. Нарушение договорных обязательств – достаточная причина для того, чтобы использовать санкции.

На основании всего перечисленного выше можно отметить, что внутренний контроль является достаточно эффективным инструментом, посредством которого можно управлять работой сельхоз учреждения. Работа СВК дает возможность использовать ресурсы компании более эффективно, улучшить результаты ее работы и удостовериться в том, что записи бухучета будут прописаны корректно.

При этом стоит выделить и то, что на уровне действующего законодательства существуют лишь обязанности СВК, тогда как инструменты и методики контрольной деятельности решаются на уровне самого юридического лица.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1 Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях

Дебиторская задолженность, наличие активов и их движение, расходы и доходы, состояние финансов, кредиторская задолженность, платежи во внебюджетные фонды, платежи в бюджет, финансовые результаты, вложения финансов – все это отображается в бухгалтерском учете.

Берутся общие показатели работы коммерческой фирмы для того, чтобы их показать в бухгалтерском учете. Производится сводка сведений финансового учета в бухгалтерской отчетности, а потом эти данные предоставляются в органы статистики, учредителям компании, налоговым специалистам, банковским учреждениям, финансовым компаниям. Коммерческой тайны в этих общих сведениях нет. Информация для обеспечения сопоставимости сведений со сведениями управленческого учета берется из бухгалтерского учета. Здесь же можно найти информацию о том, сколько средств было потрачено на основные цели фирмы. [42,с.115]

Соблюдаются следующие принципы бухгалтерского учета:

- учет международных стандартов, стандартов России при составлении бухгалтерских сведений и финансовой отчетности;
- учет требований, которые выдвигают пользователи бухгалтерской отчетности;
- в денежном эквиваленте отображается бухгалтерская отчетность;
- полностью, объективно и достоверно в бухгалтерской отчетности отображаются сведения;

- двойная запись и бухгалтерские счета учитываются при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности;
- аудитор может полностью проверить финансовые сведения;
- финансовое состояние анализируется на основе финансовых сведений;
- реальная стоимость материальных запасов и запасов производства подсчитывается на основе ценового индекса и регламентирующих документов.

В разных журналистских источниках можно публиковать финансовую отчетность, потому что она является открытой. После того, как квартал закончен, компания составляет бухгалтерскую отчетность в течение месяца за квартал. В течение трех месяцев компания составляет годовую отчетность. Если рассматривать ОАО, то они обязаны представить отчет за год до первого июня года после отчетного года.

В информационной системе компании основой считается бухучет. Однако группа управленцев не всегда может полагаться на сведения бухгалтерского учета, чтобы получить нужные сведения. Из-за этого требуется взаимосвязь управленческого и бухгалтерского учета. В это понятие входит единая система, объединяющая решение одинаковых целей и задач, применение одного способа ведения бухучета, выбор единых объектов учета, однократное ведение первичной информации для бухучета и управленческого учета, придерживание общих принципов учета, придерживание и управленческого, и бухгалтерского учета во время принятия решений.[42,с.119]

Расходы по статьям затрат также учитываются в бухучете, чтобы достигнуть управленческие цели. Каждая компания сама определяет статьи затрат. Единая система учета затрат в бухучете и управленческом учете предполагает, что единые данные для учета затрат используются в двух видах учета.

На сельскохозяйственных предприятиях бухучет составляется с использованием определенных правил и определенной документации. Прежде всего, учитывается система нормативного регулирования, в состав которой входит [2]:

Первый уровень – ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФЗ № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», а также иные законы государственного масштаба. Первый уровень важен для того, чтобы контролировать бухучет с помощью прав и отчетов о финансовой работе юридического лица.

Второй уровень – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положения по бухгалтерскому учету, МСФО (Приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н), Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, иные приказы Минфина.

Третий уровень – это различные рекомендации, методички и иные источники информации с ответами на вопросы, касающиеся бухучета (использовать этот уровень можно в том случае, если ответы на вопросы невозможно отыскать на более высоких уровнях).

Четвертый уровень – учетная политика компании. Она нужна для того, чтобы понять, как в той или иной компании вести бухучет при действующей вариативности и отсутствии точной последовательности действий. Также стоит отметить некие дополнительные рекомендации по организации ведения бухучета.

Стоит отметить, что в отличие от других сфер, в сельскохозяйственных компаниях есть множество операций в рамках ведения бухучета. В таблице 4 собраны основные бухгалтерские операции сельского хозяйства.

Таблица 4 - Основные проводки по ведению бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях

Дебет	Кредит	Наименование операции
1	2	3
08-7 «Приобретение взрослых животных»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Приобретен взрослый продуктивный и рабочий скот основного стада
19 «НДС по приобретенным ценностям»	60	Предъявлен НДС при приобретаемому скоту
01-4 «Скот рабочий и продуктивный»	08-7	Оприходован скот по стоимости приобретения
11-2 «Животные на откорме»	01-4	Выбракован скот основного стада и поставлен на откорм
20-3 «Промышленные производства»	01-4	Забит выбракованный скот основного стада без постановки на откорм
10-2 «Удобрения, средства защиты растений и животных»	20-2 «Животноводство»	Оприходован навоз от животных, помет птицы
20-1 «Растениеводство»	10-8 «Семена и посадочный материал»	Списана стоимость израсходованных на посев и посадку семян посадочного материала
20-2	11 «Животные на выращивании и откорме»	Отражена стоимость павших молодняка животных, птицы, зверей, кроликов, семей пчел (при отсутствии виновных лиц) и отнесена на себестоимость их выращивания (на производство)
43 «Готовая продукция»	10	Переведена часть кормов и семян в товарную сельскохозяйственную продукцию
43	20-2	Оприходовано молоко, полученное от основного дойного стада (оприходовано яйцо, полученное от взрослой птицы основного стада)
90 «Продажи»	10 «Материалы»	Списана себестоимость кормов, семян и посадочного материала, переданных (проданных) работникам организации
90	68 «Расчеты по налогам и сборам»	Начислен НДС с переданных (проданных) материалов
90	43	Списана себестоимость проданной готовой продукции растениеводства, животноводства, промышленности и подсобных производств и др.
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	90	Отнесена в подотчет продавца стоимость продукции, продаваемой на рынке, в прочих торговых точках

При бухучете важно учитывать некоторые особенности сельхоза. К примеру, необходимо выстраивать те проводки бухучета, которые показывают отчетность по финансовым средствам и на определенном предприятии.

ООО «Ак Барс Пестрецы» в 2020 году имело следующие расходы:

- 1) купило 11 тракторов;
- 2) приобрело посадочный материал зерновых и зернобобовых культур;
- 3) выдало зарплату административному персоналу;

В бухгалтерском учете ООО «Ак Барс Пестрецы» будут сделаны следующие проводки:

Дт 08 Кт 60 –куплены трактора;

Дт 10 Кт 60 - оприходован посадочный материал;

Дт 26 Кт70,69 - начислена зарплата администрации и взносы с нее.

2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях

Сельское хозяйство в России сейчас на подъеме, поскольку население все чаще стало покупать натуральные продукты. В результате стоит отметить большое внимание ведению бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства. Оно в некоторой степени похоже на ведение других видов учета, однако отличается своей спецификой.

Независимо от сферы деятельности компании учитывается российское законодательство при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, создании сводок, в которые входят систематизированные данные по объекту [43,с.13].

При ведении бухучета на предприятиях сельского хозяйства учитывается следующая информация: Активы компании. Сюда относят склады, в которых находятся животные, тракторы, техника по обслуживанию

и др. Все факты хозяйствования. Например, поставщик поставил товар, со склада отпустили продукцию и др. Кредиторская задолженность. Сюда относят обязательства компании по выплате долгов другим компаниям или физическим лицам. Источники финансирования. Сюда относят амортизацию, капитал учредителей. Расходы. Покупка удобрений, семян, выплата зарплаты рабочим и др. Доходы. Сдача инструмента в аренду другим лицам, выручка от продажи. Другие объекты по федеральному законодательству.

Сельскохозяйственное своеобразие отображается в бухучете компаний сельского хозяйства [24,с.78]. Стоит отметить, что на производство влияют социальные и природные факторы. Природные факторы – это животные, земля. Социальные факторы – это разная правовая организация компании. В таблице 4 собраны основные критерии, учитывающиеся при ведении бухучета в сельском хозяйстве.

Стоит отметить следующие критерии ведения бухучета в сельском хозяйстве:

Земля – это основное производственное средство. Бухучет учитывает вложения финансов в землю и сами угодия. В гектарах отображаются земли для того, чтобы учитывать в бухучете земли. Если земля покупается или в нее вкладываются дополнительные финансы, то это отображается в денежном эквиваленте.

В сельском хозяйстве множество отраслей, поэтому специфика ведения бухучета отличается. Например, есть животноводство, растениеводство и др. Соответственно изменения в этих отраслях происходят разные. Может отображаться приплод животных, посев растений и др.

Сельское хозяйство сезонное за счет влияния климата. В первую очередь это отображается на растениеводстве. Бухучет показывает, какие у компании затраты в каждый сезон. Важные показатели в период уборки посевов. В основном показатели минимальные после окончания сезона.

Разные типы продукции получают от одного вида скота или от одного растения. Из-за этого в бухучете затраты подразделяются на категории.

Продукция в сельском хозяйстве изготавливается долго. Часто требуется больше одного года. Из-за этого затраты в бухучете отображаются и в текущем, и в следующем отчетном году. Например. В следующем отчетном периоде показывается, какой произошел откорм коров, сколько собрано озимых культур. По циклам производства разделяются затраты, если только в следующем отчетном периоде будет виден результат.

В состав внутреннего оборота входит определенный процент своей произведенной продукции. Например, три четвертой объема семян пускается на рассаду, а еще столько же животноводческой продукции пускается на удобрение. Из-за этого на каждой ступени внутренних оборотов хозяйствования четко делится движение продукции. Разные механизмы, мобильные машины и с/х техника тщательно проверяются для того, чтобы учитывать их в бухучете [24,с.86].

Проанализируем, как в животноводстве ведут бухучет. Есть классификация животных по отраслям. Например, есть кролиководство, крупный рогатый скот, птицеводство и др.

Таблица 5 – Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях

Особенности ведения Бухгалтерского учета	Сфера сельского хозяйства	
	Растениеводство	Животноводство
1	2	3
Сезонный характер	Сезонность влияет на ведение бухгалтерского учета путем увеличения учитываемых затрат в период уборки и основных сельскохозяйственных работ, а в период сезонного спада затраты численно снижаются.	Для животноводства данная особенность нехарактерна
Часть произведенной продукции остается на внутренние нужды	Продукция растениеводства для будущих посевов, на корм животным	Продукция животноводства используется в качестве удобрения для посевов, корма скоту, биотоплива

продолжение таблицы 5.

1	2	3
Бухгалтерский учет агропромышленного сектора характеризуется разнообразием делений сфер, на вытекающие из них подсферы, в каждой из которых свои вариации	Делится на подготовку земли перед высадкой, посев, сбор урожая и т.д.	Включает такие понятия как основное поголовье, ремонтный молодняк, привесы, убой и т.д.
От одного вида животных или одного вида культуры можно получить несколько видов продукции. Из-за этого появляется необходимость Разграничивать затраты в бухгалтерском учете	При выращивании подсолнечника получают несколько видов конечной продукции: подсолнечное масло, семена, корм скоту	Например, при разведении птиц можно получить одновременно молодняк, мясо, яйца и перья. А овцеводство специализируется на получении баранины и шерсти
Длительность производства сельскохозяйственной продукции	Посев зерновых культур осуществляется в одно время, а сбор урожая спустя несколько месяцев, а в некоторых случаях и в следующем году	В животноводстве, чаще всего, такой тенденции не наблюдается, и учет ведется в рамках одного отчетного периода
Ключевой фактор производства в сельском хозяйстве	Земля, поэтому при организации и ведении учета земель в сельском хозяйстве земельные насаждения отражаются в натуральных показателях, в денежном выражении показывают дополнительные вложения и покупки земли	Производительность труда, которая характеризуется уровнем развития производительных сил и повышением эффективности производства. Это ведет к автоматизации всех производственных процессов

Исходя из вышеперечисленных особенностей ведения бухгалтерского учета рассмотрим как урожайность влияет на численность сезонных работников в ООО «Ак Барс Пестрецы».

Таблица 6 – Урожайность и число сезонных рабочих сельскохозяйственного предприятия в 2018-2020 гг.

Культура, число рабочих	2018 год	2019 год	2020 год	2018 г. к 2020 г. отклонения	
				(-) +	%
Зерно и зернобобовые, ц	249420	268548	320832	71412	28
Численность сезонных рабочих, чел	34	35	50	16	47

Из данных представленных в таблице 5. Можно сделать вывод о том, что с увеличением количества зерна и зернобобовых культур в 2020 году по сравнению с 2018 на 71412 (28%) потребность в сезонных рабочих увеличилась на 47 % (16 человек).

У каждой отрасли есть собственная продукция. Мясо и мех – это те ресурсы, которые добываются в кролиководстве, причем яйца и мясо добываются в птицеводстве. От отрасли зависит уровень затрат, причем неоднородность затрат формируется в бухучете.

В бухучете сельхоза актуальные в рамках расчетного времени затраты переносятся в отчетный период в каждом последующем году, и связано это с тем, что сроки выхода различной продукции в направлении животноводства значительно отличаются от сроков финансовых вложений. Из-за всего это по различным смежным годам нельзя делить затраты, причем в текущем году оставляют вообще все расходы [26,с.163].

Стоит сказать, что нет множества видов работ в животноводстве. В основном операции одни и те же. За скотом убирают, скот кормят непрерывно. Отсутствует деление затрат даже на время. По этому признаку в бухучете затраты не делятся.

В бухучете растениеводство тоже отражается иначе. Кругооборот средств зависит от сезона. Производственный полный цикл длинный. В основном в бухучете отражаются траты на сбор урожая в этом году и траты на урожай в следующем году. Учитываются другие производственные типы по определенной культуре. Каждая затрата на каждую культуру учитывается отдельно в аналитическом учете [34, с. 21].

Итак, учет выполняет функцию контроля, то есть показывает каждый производственный шаг животноводства до факта реализации готовой продукции. Функция контроля также обеспечит правильное и эффективное использование ресурсов для того, чтобы средства компании максимально сохранить.

Также учет выполняет информационную функцию. Объект учета полностью и достоверно описывается, а потом сведения предоставляются внешним пользователям и внутренним пользователям.

2.3 Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономики

Цифровизация экономики сейчас существенно влияет на бухучет. Первый раз в 1995 году Николас Неграпонте использовал термин цифровой экономики. Исследователь в своей работе «Being digital» показывает, как хорошо использовать цифровую экономику, полагаясь на информационные новшества [13,с.1].

Каждая отрасль затронута под влиянием экономических изменений. Сельское хозяйство также изменилось. Цифровизация коснулась и этой сферы. Минсельхоз РФ в 2019 году предложило проект цифровизации отрасли. В его рамках весь агропромышленный комплекс будет увеличивать свои производственные показатели и технологические показатели за счет использования цифровых технологий.

Цифровое сельское хозяйство означает, что при производстве продукции сельского хозяйства будут использоваться современные цифровые технологии, а именно будут привлекаться роботы, документооборот будет вестись в электронном формате, по возможности все операции будут происходить на интернет-платформах, будет привлекаться искусственный интеллект и т.д. В результате производственные затраты уменьшаться, а производительность труда вырастет.

Цифровое сельское хозяйство включает в себя:

- 1) создание единой национальной платформы с ее дальнейшим использованием на практике. Ее задача будет связана с тем, чтобы сельским хозяйством управляло государство посредством цифровизации. Это приведет

к тому, что каждая компания в сельском хозяйстве будет поддержана государством;

2) разработка модуля «Агрорешения». Он нужен для того, чтобы с/х компании работали эффективнее;

3) профессиональное просвещение с/х специалистов по вопросам цифровизации. Это позволит более качественно готовить специалистов.

Итак, цель цифрового сельского хозяйства в том, чтобы в современных экономических условиях с/х компании развивались эффективнее, плодотворнее и качественнее. Цифровизация затронула и бухучет. Сейчас наблюдаются существенные изменения функций бухучета под влиянием цифровизации.

Изменения в том, что практически весь документооборот ведется в электронном формате. С каждым годом все больше компаний переходит на электронные платформы. Плюсы в том, что экономится время на отправку документов и время на обмен данными с контрагентами. Например, используется программа «Этлас», программа «1С:Документооборот», программа «Docsvision» [59,с.98].

В зависимости от того, много ли документов в бухгалтерии и большая ли компания, выбирается система ведения документооборота в электронном формате. Сейчас есть много разных российских и зарубежных программ для этого. Нужно выбирать ту или иную программу, учитывая особенности каждой компании.

Также стоит отметить такой плюс, как электронная сдача отчетности. Нужен только доступ к интернету, чтобы бухгалтер отправил в налоговую службу документы. При этом он может сам находиться в любой точке мира.

Программ ведения бухучета в электронном формате много, но такие программы, как «1С-отчетность», «Сбис++», «КонтурЭкстерн», «1С-Спринтер» являются золотым критерием, потому что данные находятся под

защитой, соблюдается конфиденциальность, можно скомбинировать данные из разных программ в одной, риск ошибок в отчетах исключается [52,с.52]

Недостатки и достоинства ведения документооборота в электронном формате показаны в таблице 7.

Таблица 7 – Преимущества и недостатки электронного документооборота

Преимущества	Недостатки
Отпадает надобность в физической передаче бумажных документов, что значительно ускоряет документооборот	Стоимостные затраты на установку специальных программ и дальнейшего обслуживания
Вероятность потери электронных документов значительно ниже, чем бумажных	Высокая вероятность потери документов из-за вредоносного влияния вирусов или технических системных сбоев
Ускорение поиска документов	Необходимость наличия модема и линий устойчивой связи
Экономия бумаги	Переобучение сотрудников
Ускорение возврата подписанных документов	Необходимость наличия технических средств для воспроизведения

Также стоит отметить такой плюс, как электронная сдача отчетности. Нужен только доступ к интернету, чтобы бухгалтер отправил в налоговую службу документы. При этом он может сам находиться в любой точке мира.

Программ ведения бухучета в электронном формате много, но такие программы, как «1С-отчетность», «Сбис++», «КонтурЭкстерн», «1С-Спринтер» являются золотым критерием, потому что данные находятся под защитой, соблюдается конфиденциальность, можно скомбинировать данные из разных программ в одной, риск ошибок в отчетах исключается [52,с.52]

Требования ФНС наложены в программы, поэтому сформировать отчет в налоговый орган просто. Документация шифруется, поэтому при отправке через интернет все данные защищены от хакерских атак. Кроме того, стоит отметить благонадежность контрагентов, с которыми сотрудничает

компания, потому что они проверяются электронно. Сейчас, прежде чем заключить сделку, контрагент проверяется на благонадежность обязательно.

Сейчас нужные сведения по бухучету можно взять из банка данных исполнительных производств, из адресного госреестра, из данных Федеральной налоговой службы, из реестра недобросовестных поставщиков, из картотеки арбитражных дел и иных источников. Нередко нужно потратить много сил и времени, чтобы найти нужные сведения из многообразия информации. Из-за этого требуется альтернатива.

Например, можно использовать такие программы, как «1С: Контрагент», «СПАРК», «Контур. Фокус» [29,с.98].

Еще один плюс – это использование программных продуктов для более легкого ведения бухучета. Часто используется программа «1С:Бухгалтерия», однако есть и ее аналоги, например, «Турбо бухгалтер».

Есть специализированные программы для ведения бухучета именно в организациях сельского хозяйства: «Инфо-бухгалтер: Фермер». Программа предназначена для использования фермерами, огородниками, садоводами. Независимо от с/х отрасли они могут вести одновременно и бухучет, и управленческий учет, и налоговый учет и иные виды учета.

При этом неважно, какая имеется организационная форма компании, какой режим налогообложения и др. «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». Здесь собраны функции, чтобы быстро и качественно вести с/х производство, отображая нюансы отрасли. Сохранены основные функции обычной программы. В таблице 8 показаны основные критерии для того, чтобы выбрать эту программу.

Таблица 8 – Преимущества и недостатки «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия»

Преимущества	Недостатки
Гибкость программы при любых условиях	Необходимо обучение работников для правильного использования программ
Высокая производительность	Затраты на приобретение
Своевременное обновление данных в соответствии с изменениями в законодательстве	Существуют проблемы с поиском ошибок, допущенных при обработке документов
Возможность автоматизации всех видов налогового и бухгалтерского учёта	Программа может дублировать учетные показатели

Представленные изменения, касающиеся цифровизации бухучета, серьезно облегчают работу юридических лиц в любой отрасли. Реализация проекта «Цифровое сельское хозяйство» невозможно без цифровизации бухучета в сельхоз компаниях, причем реализация подобного проекта позволит всему направлению выйти на новый, более качественный уровень.

3 ОРГАНИЗАЦИЯ И РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1 Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях

Внутренний контроль сельхоз учреждений является организационным комплексом контрольной среды. Во внутренний контроль входят объекты и субъекты контроля, а также системы обеспечения информацией, бухучет, отчетность и методики, объединяющие приемы и методики изучения контролируемых объектов с применением номенклатуры как контрольных, так и учетных процессов.

В последние годы роль и важность внутреннего контроля сейчас серьезно повышается, что объясняется тем, что внутренний контроль является одним из самых эффективных и приемлемых методик как управления работой сельхоз компании, так и соблюдения политики руководителей отдельными сотрудниками.

При этом важно констатировать также и то, что и сейчас все еще не существует достаточно проработанных и утвержденных организационных и методических положений внутреннего контроля, отличающихся не приказным, а рекомендательным характером для руководящего состава компании в процессе разработки системы руководства [40, с.238].

Внутренний контроль, будучи элементом системы управления юридическим лицом, создан для обеспечения возможности для компании не только принятия управленческих результативных решений, но и исполнения таких решений.

Внутренний контроль – это множество механизмов, элементы которых находятся друг с другом во взаимодействии и взаимосвязи на разных стадиях управленческих процессов.

У любого сельхоз учреждения есть свои региональные, экономические, а также технологические особенности, что в обязательном порядке отражается в особенностях проведения контроля.

По этой причине важно отметить то, что любые методики или модели внутреннего контроля – это по большей части абстракция, шаблон, нуждающийся в конкретизации согласно специфике и особенностям работы учреждения.

Для того, чтобы улучшить внутренний контроль на территории сельхоз учреждения, компания должна использовать применять методику как горизонтального, так и вертикального контроля.

Под горизонтальным контролем понимается изучения доходов, а также затрат и результатов в разрезе видов этих параметров на уровне компании на основании бюджета. При этом бюджет, пускай он и формируется на целый год, нуждается в ежемесячной детализации информации и данных.

Что же касается вертикального контроля, то в зоне его ответственности находится регулирование, проверка и анализ доходов и расходов в рамках их видов согласно центрам ответственности.

Вертикальный контроль организуется с помощью закрепления за определенными сотрудниками компании объектов, впоследствии находящихся у них под личным контролем.

Одно из важных условий использования и внедрение в работу компании вертикального контроля заключается в таком распределении, задач, при котором становится возможным периодическое контролирование выполнения этих задач [54, с. 173].

Внутренний контроль в сельхоз учреждениях может реализовываться в качестве центра по аудиту и внутреннему контролю. Общая же схема оптимальной организационной структуры внутреннего контроля показана на рисунке 1.

Представленное подразделение как раз и будет заниматься проверками и ревизиями, чтобы после этого заниматься анализом проверок и их результатов, а также принимать решения согласно полученным результатам. Все изученные материалы должны быть переданы непосредственному руководству.

Все это говорит о том, что фундаментом эффективной системы по обеспечению внутреннего контроля составляют как определенные формы и приемы, так и (в большей степени) действия (бездействие) менеджмента и собственников компании. Речь идет о таких действиях (бездействии), посредством которых может быть обеспечена интеграция проведения внутреннего контроля в различных бизнес-процессах, а также оценка рисков и мер, направленных на снижение уровня рисков.

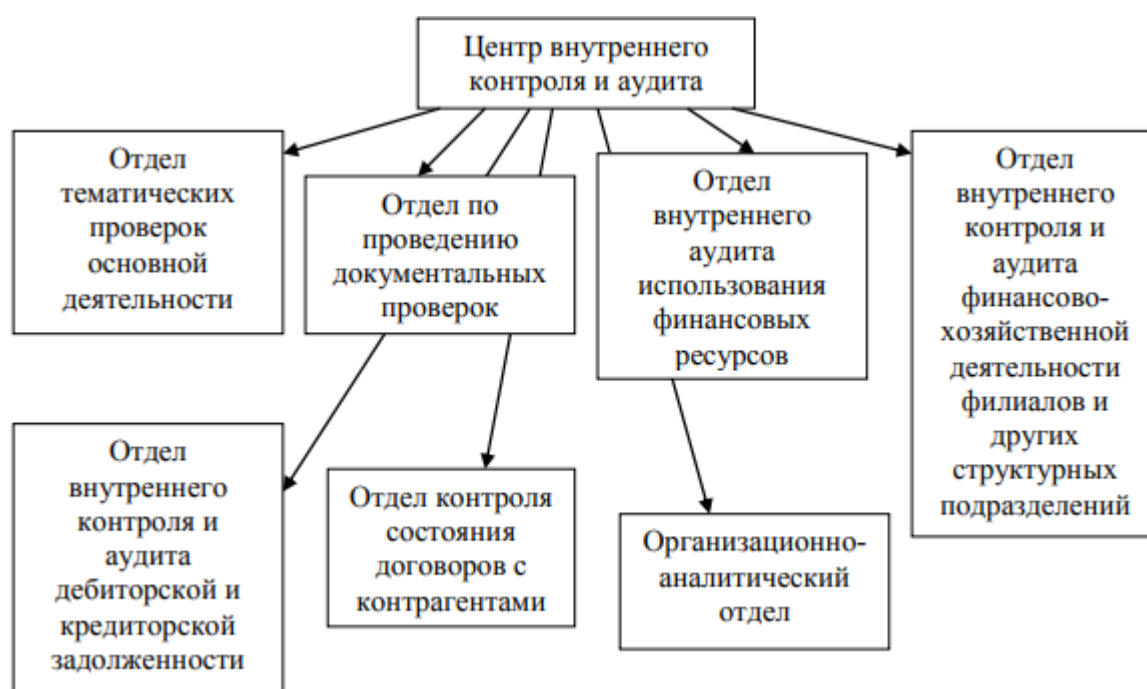


Рисунок 1 - Схема рекомендуемой организационной структуры центра внутреннего контроля и аудита в сельскохозяйственных предприятиях

Данный процесс должен основываться на учетно-аналитической системе компании.

При создании в компании внутреннего контроля также автоматически повышается общая эффективность системы по управлению деятельностью компании. Повышение общей эффективности достигается благодаря тому, что внутренний контроль позволяет использовать более качественные данные и более качественную информацию, способную обеспечить:

- анализ и определение возможных рисков;
- соблюдение норм и мер действующего законодательства;
- достоверность отчетности, как управленческой, так и финансовой [54, с. 174].

Организация обеспечения управления компанией информацией по большей части зависит от уровня качества работы системы по анализу и учету, а также от работы информационных и аналитических центров.

Работа подобных центров основывается на построении как учетной, так и аналитической подсистем в общей системе бухучета, в которой также происходит формирование данных об итогах работы главных бизнес-процессов, протекающих в компании.

В рамках реализации описываемой методики важно выделить то, что на любом этапе формирования отчетности о финансовой деятельности, составляемой бухгалтерией, бухгалтерскому аппарату необходимо тестировать факторы риски, при этом решая определенные контрольные задачи.

Это значит, что внутренний контроль является самостоятельной функцией управления внутри сельхоз учреждения. Внутренний контроль отличается двумя особенностями – точность и глубина. Наличие этих двух особенностей объясняется тем, что такой контроль формируется непосредственно в центре управления юридическим лицом.

Субъекты контроля – службы компании, работающие в рамках их полномочий и компетенции.

Сельхозпроизводство – это сфера народного хозяйства с самой маленькой консолидацией доступных ресурсов. Это говорит о том, что обеспечение данного направления невозможно без использования комплексного подхода, при котором улучшение основных элементов госрегулирования сопряжено с формированием условий консолидации участников актуального рынка.



Рисунок 2 - Концепция системы информационного обеспечения внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях

Актуальная методология обеспечения внутреннего контроля информацией определяется в рамках соответствующих данному процессу

методик.

Один из важных прикладных аспектов, напрямую касающихся реализации процессов обеспечения данными и анализа данных, касается использования подходов к проектированию данных, необходимых для учета при подготовке и использовании финансовой отчетности.

Основой методики является предположение о появлении отклонений, являвшихся на основе COSO рисками (речь идет о риске недостижения параметров, риски их недособлюдения и т.д.).

Описываемая методика направлена, в первую очередь, как на выявление, так и на оценку возможностей и рисков. Причем в данном случае риски – это отклонения от заданных изначальных параметров. Подобные отклонения негативно сказываются на достижении цели, тогда как возможностями являются те изменения, которые способны оказать, наоборот, положительное влияние на достижение цели [54, с. 174].

Прогнозируемый вариант действий в направлении интеграции – формирование агрохолдингов. Связано с это с тем, что сегодня именно агрохолдинги не просто распространены, но взяли на себя долю производства по части выпуска как продовольственных товаров, так и сельхозпродукции.

Как отмечают сами специалисты, под контролем непосредственно агрохолдингов сегодня находится примерно 12 процентов всех сельхозугодий, обрабатываемых на территории государства, причем в производстве зерновых культур находится около половины всех используемых в России площадей.

Если изучать холдинги, имеющие вертикальную ориентацию, то в них входят практически все существующие на сегодняшний день звенья производственных цепочек, формирующих финальную стоимость товаров.

В свою очередь, это накладывает на владельцев некоторые обязательства по улучшению существующих бизнес-процессов, что

необходимо для достижения конечной максимальной эффективности рабочих процессов, направленных на продвижение готовых продуктов непосредственно конечному потребителю [55, с. 39].

Важная функция управления – это контроль. Очень часто как раз эффективность контроля и формирует итоги работы рассматриваемых субъектов хозяйственной деятельности.

Можно с уверенностью сказать о том, что сегодня существует множество как научных работ (практических и теоретических), полностью посвященных существованию систем внутреннего контроля (СВК).

Различные специалисты изучают и определяют СВК совершенно по-разному. Самыми распространенными мнениями являются:

- формирование системы согласно требованиям COSO;
- развитие СВК в качестве результата эволюции экономики в современных условиях;
- особенности построения СВК согласно организационным формам бизнеса;
- аналитическая и информационная виды поддержки процессов управления;
- общая роль системы в управленческой деятельности;
- организация СВК [55, с. 39].

Вместе с этим стоит отметить, что основы работы и улучшения СВК все еще наполнены проблемами, в особенности по части их изучения. Здесь же необходимо отметить, что перенос принципов формирования и проведения процедур с масштабов отдельного учреждения на масштабы объединения не позволит решить существующие и требующие разрешения задачи.

Если же брать в учет официальную терминологию, представленную Минфин, отраженную в письме ПЗ-11/2013, под внутренним контролем

понимается такой процесс, который формирует уверенность в обеспечении субъектом экономики:

- индивидуальной экономической эффективности;
- достижении планируемых показателей и сохранении имеющихся у компании активов;
- формирования и сдачи отчетности различных видов;
- соблюдения законодательства в области формирования хозяйственности и ведения бухучета.

Учитывая все задачи, перечисленные выше, можно представить внутренний контроль в качестве комплекса элементов, которые не только имеют взаимную связь, но и работают внутри одной системы.

У стратегического контроля есть свои задачи, касающиеся помощи и выполнении стратегических задач, стоящих перед агрохолдингами.

Обычно у рамок агрохолдингов нет четких границ, в связи с чем при стратегическом контроле происходит наблюдение за тем, чтобы озвученные цели были достигнуты по разным направлениям, включая:

- горизонтальный рост по основному виду деятельности;
- вертикальный рост с обязательной реализацией как обратной интеграции, так и прямой;
- расширение площадей земли;
- расширение собственной доли внутри рынка;
- выход на ранее неисследованные рынки сбыта [55,с.40].

Обычно управленческий контроль ориентирован на то, чтобы обеспечить и улучшить работу агрохолдинга, в связи с чем такой контроль охватывает практически все возможные бизнес-процессы. Учитывая то, что оценивать важно всю сферу сельхоз производства, мониторинг формируется в двух направлениях одновременно — натуральном направлении и направлении денежном.

Здесь существуют такие показатели, как:

- расход топлива, животноводства и кормов;
- эффективность рабочих процессов в период от сева до уборки урожая.

При контрольных действиях особое внимание уделяется как объемам по каждому параметру, так и срокам выполнения основных сельхоз работ, ведь в сельхозе они являются важным фактором, мерилем успешности трудовой деятельности аграриев. И это крайне важно, ведь, к примеру, в отношении зерновых культур задержки, связанные с уборкой, являются основной причины потери 2% урожая каждый день.

Также стоит отметить и контролирование планового бюджета, а именно отклонение от документов по некоторым зонам ответственности. Если эти и иные подобные отклонения были выявлены, необходимо анализировать, почему это случилось.

Обычно у агрохолдингов частым явлением является несоответствие плановых бюджетов, что связано не только с корректировкой цен ресурсов, но и теми коррективами, которые вносятся в работу из-за непредсказуемых и сезонных условий погоды. Также важным корректирующим элементом является плановая урожайность в период уборки.

Существующий в агрохолдингах бухгалтерский контроль придерживается своей цели, заключающейся в координации как налоговой, так финансовой отчетности, что необходимо для выработки решений на уровне руководства. Также контроль нужен для:

- проверки качества и достоверности отчетности, идущей от каждого участника агрохолдинга;
- обеспечения сохранности активов;
- ревизионного обеспечения сделок;
- исключения налоговых рисков.

Сейчас именно агропромышленные компании являются основными получателями дотаций на уровне государства [55, с. 40].

Средства могут выделять на различные цели, включая:

- инвестиционные проекты;
- возмещение процентов по тем кредитным продуктам, которые были оформлены и взяты компанией для начала работы;
- возмещение процентов по тем кредитным продуктам, которые были оформлены и взяты компанией для развития инфраструктуры, как основной, так и вспомогательных.

При стандартном сценарии получатели бюджетного финансирования являются представителями группы коррупционных рисков, в связи с чем для СВК контролирование процессов как освоения, так и получения денежных объектов – это обособленная задача, являющаяся частью финансового контроля.

Правовой контроль, проводимый в отношении организаций, необходим для того, чтобы сами руководители компаний были уверены в том, чтобы работа структурных подразделений полностью соответствовала законодательству.

Задача правового контроля основана на уменьшении возможных потерь как деловой репутации, так и активов в профессиональном сообществе из-за причин, имеющих правовой характер.

Для агрохолдингов особо важен правовой контроль основан на том, что от агрохолдингов требуется соблюдение как законодательства в области предпринимательства, так различных стандартов и нормативов, ответственных за ведение сельхоз деятельности.

Стоит отметить, что нарушение требований, регламентируемых Земельным кодексом, а также федеральным законодательством об использовании земель, может стать причиной к прекращения хозяйственной активности.

Нарушение требований законодательства, касающихся производственной деятельности по отдельным видам продукции, вроде ФЗ-

88, может стать причиной полного запрета на выпуск продукции для пищевого потребления.

Агрохолдинги с вертикальной интегрированной схемой в силу своего положения вынуждены уделять очень много внимания особенностям соблюдения законности сделок в компании между лицами, имеющими взаимную связь.

На сферу правового контроля при работе СВК в аграрных холдингах возлагаются некоторые задачи, среди которых можно выделить такие, как:

- контроль за тем, чтобы участники холдинга соблюдали внутренний регламент;
- проведение экспертизы в правовом поле, касающейся используемой учреждением документации;
- организация достаточного уровня взаимодействия с органами надзора;
- контроль сохранности активов и т.д.

При организации контроля в компании, деятельность которой связана с сельским хозяйством, важно ориентироваться на те особенности отрасли, посредством которых образуются более тяжелые для реализации возможности контроля над различными видами активов с применением ресурсов.

По итогу же реализация мероприятий в СВК становится намного дороже, причем удорожанию подвергаются такие процессы, как:

- оформление документов;
- автоматизация сделок;
- подтверждение соответствия между объектами;
- проверка информации и данных;
- контролирование состояния объектов;
- процессы надзорного характера;
- обработка данных посредством компьютерных технологий. [55, с. 41]

Особенности сельхоз деятельности заключаются в требовании внимания к вопросам, касающимся паритета и его обеспечения с помощью затрат на формирование и последующую работу СВК с эффектами от этой деятельности.

Можно назвать несколько причин, из-за которых наличие контролирующие системы будут более дорогими. Одна из основных причин – это значительное снижение (вплоть до минимального значения) консолидации участников.

Данная отрасль, если сравнивать ее с иными отраслями, изучает в виде факторов производства как труд и капитал человека, так и землю, ведь именно земля в данной сфере является полноценным фактором, определяющим эффективность бизнеса.

Как итог, определение некоторых дополнительных факторов превращается в первопричину появления усложненных систем контроля, с помощью которых агрохолдинги могут получать достаточное количество данных и информации по различным факторам деятельности.

Крайне важный фактор того, что система контроля становится сложнее – это разобщенность объектов-частей агрохолдинга в плане географии. Данный фактор играет ключевую роль при изучении вопросов контроля за технологическими операциями с применением оборотных элементов согласно начальным планам.

Это, в первую очередь, касается количества используемых удобрений, а также соблюдения глубины пашни, плотности посева семян и т.д. [55,с.41]

Один из уникальных моментов, касающихся сельхоза, заключается в продолжительном вегетативном периоде созревания культуры. Он более продолжителен, чем посевные работы. Также особенностью является и то, что невозможно сразу же оценить работу человека и ее результаты.

Помимо этого, сельхозпроизводство напрямую связано с использованием биологических объектов, являющихся как внеоборотными, так и оборотными активами.

Эти и иные уникальные моменты в сумме выводят на передовую важность и обязательность соблюдения технологий производственной деятельности.

Свыше 50% основных средств компаний-агрохолдингов – это подвижная техника, посредством которой можно улучшить и повысить контроль за тем, как и в каком количестве какое топливо расходуется. Как раз топливо и особенности ее траты являются важным критерием формирования конечной себестоимости продукции.

Особенность сельхоз деятельности, делающей требования к СВК выше, заключается в достаточно высоком уровне ликвидности как оборотных активов, так и продукции рассматриваемой отрасли в целом.

Если деятельность агрокомплекса распространяется на территории, находящиеся по соседству с населенными пунктами, всегда возникает опасность хищения посевного урожая, а также топлива, посевных материалов и т.д.

В таких ситуациях владельцы бизнеса могут столкнуться с более значительными рисками, возникающими из-за злоупотребления на различных уровнях:

- подделка отчетов;
- подпольное производство;
- присвоение активов компании.

Так как агрохолдинги в виду особенностей своей работы вбирают в себя множество обособленных (хоть и имеющих взаимную связь) субъектов вне зависимости от расстояния между ними, обеспечения контроля превращается во что-то сложное. Еще сложнее контроль становится в случае увеличения количества персонала.

При выборе тех решений, касающихся обеспечения безопасности и снижения рисков, стоит базироваться на сохранении паритета получаемых эффектов и тех расходов, которые с этими эффектами связаны.

Сейчас для агрохолдингов является характерной чертой наличие пару экстремумов (речь идет об организации СВК).

Первый из них касается тех холдингов, которые являются непрофильным активом для объединений более крупных масштабов. Владельцы при таком экстремуме обычно концентрируют внимание на иных направлениях, что замораживает почти всю реализацию деятельности во внутреннем контроле. Что же касается использования ресурсов, то в таких вопросах владельцы устанавливают размер платы – ренты за пользование землей.

Что же касается второго экстремума, то при нем очень много внимания уделяется бизнесу со стороны собственника. Это значит, что контроль над процессами становится более эффективным и более объемным.

В таких агрохолдингах главным источником получения прибыли становится хозяйственная деятельность. Среди основных форм контроля здесь можно выделить два направления – обеспечение финансового контроля, а также деятельность службы безопасности. [55,с.42]

Контроль за тем, как работает бухгалтер, обычно ведется только удаленно, ведь в современное время IT-технологии дают возможность без каких-либо серьезных проблем реализовывать что-то подобное. Трудоустройство наемных сотрудников является одной из причин появления в СВК тех служб, которые занимаются бюджетированием и ведением аудита.

Важно учесть, что экстремумы даже в том случае, если благодаря ним определяются важные параметры работы учреждений, все равно не относятся единственными работающими вариантами работы системы контроля. Одновременно с этим между экстремумами существует множество частных

вариаций, сформированных согласно уровню участия собственников в ведении бизнеса.

Агрохолдинги, использующие в работе горизонтальную ориентацию, по большей части ограничиваются контролем в области бюджетирования. Причем в таких случаях одна из главных составляющих заключается в контроле над такими представителями именно натурального баланса, как количество скота, остатки топлива и т.д.[55,с.42]

Важно отметить еще одну важную особенность горизонтальных агрохолдингов – это дивизиональное структурирование, при котором СВК работает внутри определенного субъекта. Такая схема является оптимальной, в особенности если речь идет о достижении оптимального уровня конечной эффективности.

Применение этих и подобных ей схем внутри агрохолдингов с вертикальной структурой по многим параметрам не соответствует тем требованиям, которые установлены времени, ведь использование таких схем не позволяет отследить и проконтролировать риски.

А если учитывать то, что агрохолдинги представленной группы занимаются как производственной деятельностью, так и переработкой имеющейся продукции, на основные позиции выдвигается как соблюдение технологии производственной деятельности, так и контроль за тем, как именно используется база ресурсов.

При всем этом важно не забывать о том, что пищевая промышленность, прежде всего, зависит от характеристик качества сырья, поставляемого на переработку, а также от такого важного параметра, как соответствие сырья установленным нормативам.

Если готовые продукты отклоняются от норм готовые продукты все равно можно будет использовать для употребления, однако он не будет при этом укладываться в нормативы стандартов.

К примеру, если говорить о мясоперерабатывающей отрасли, то здесь импортное сырье является популярным из-за стабильных параметров, а также из-за сохранения вкуса. [55,с.43]

Качество сельскохозяйственной продукции

Качество любого сельхозпродукта определяется на этапе его производства, и в процессе переработки не может быть повышено. Как результат, еще на этапе первичного производства необходимо четко представлять, для каких целей выращивается тот или иной продукт будущей переработки. Построенная по дивизиональному принципу система внутреннего контроля не способна давать должного результата, даже в случае ее принудительной ориентации именно на рисковую составляющую. В случаях, когда контроль завязывается на одного человека, наиболее оптимальным вариантом выступает процессно-ориентированный вариант контроля. Он подразумевает набор методических действий, направленных на исключение фактов злоупотребления, нецелевого расходования ресурсов, искажения отчетности бухучета и нарушения законодательства. Данный подход во внутреннем контроле предусматривает формирование консолидированного бюджета, позволяющего за счет калькулирования показателей себестоимости конечного продукта с высокой эффективностью отслеживать обоснованность всех трат. [55,с.44]

Реализация процессно-ориентированного подхода позволяет: обеспечить должный уровень соотношения расходов и эффекта от применения СВК; - повысить эффективность бизнес-процессов с одновременным сокращением потерь; - обеспечить гарантированное качество собственным сырьевым продуктам; - обеспечить нормативные условия хранения продукции, исключаящие ее порчу и утрату.

На основе вышеизложенного можно констатировать предпочтительность процессно-ориентированного подхода в реализации

внутреннего контроля в агрохолдингах с вертикальным структурированием бизнеса.

3.2 Роль внутреннего контроля при ведении учета в соответствии с МСФО

Международные стандарты финансовой отчетности (МФСО) – совокупность условий, предписаний и операций проведения бухгалтерского (финансового) учета, закрепленных в межнациональной практике. МФСО устанавливают единые подходы к составлению отчетности и регламентируют условия к ее раскрытию. Участники рыночной экономики активно используют данные стандарты по всему миру, облегчая тем самым, доступность и понимание главных финансовых показателей их функции заинтересованными пользователями.

В новой рыночной экономике, МФСО выступают как элемент становления межнациональной системы бухгалтерского учета в Российской Федерации. Адаптация к межнациональным стандартам является наиболее оптимальным методом приспособления и введение МФСО в России. Предоставленная концепция предусматривает улучшение российских правил учета и отчетности, которые ориентированы на составление финансовых сведений в соотношении с условиями МФСО [45,246].

Ввиду более проработанной методологической составляющей стандартов МФСО по сравнению с российскими стандартами, приспособливание их хозяйствующими субъектами целесообразно по многим причинам. МСФО дают возможность получать наиболее корректные и достоверные сведения о финансовом состоянии компании и итогах их финансовой деятельности. МФСО направлены на понимание сути и содержание процессов хозяйственной деятельности, а не на форму, как это заведено в российской практике.

Настоящее отражение финансового состояния организации, понятное и структурированное представление экономических итогов ее деятельности – одна из главных задач финансовой отчетности. Предпосылками на пути ее достижения является, прежде всего, необходимость определения качественных характеристик, с тем условием, что отчетность должна быть составлена с учетом всех существенных ограничений и допущений. Применение межнациональных стандартов бухгалтерской отчетности, позволяет компаниям улучшить производство, и высокие конкурентные преимущества [45,с.247].

К преимуществам следует отнести: 1. Проведение сравнительного анализа основных экономических показателей функционирования организации с аналогичными иностранными конкурентами. 2. Представление итогов работы хозяйствующего субъекта в наиболее удобной форме. 3. Улучшение системы бухгалтерского (финансового) учета, благодаря которой принятие решения при ценообразовании будет существенно проще. С каждым годом тенденция перехода на проведение отчетности в соотношении с МФСО растет.

Компании, которые составляют отчетность по межнациональным стандартам, обычно, имеют выручку более 3 млрд. руб. При начальном переходе на новую систему учета, компании предоставляют вступительный отчет о финансовом состоянии за последние 3 года, два отчета о прибылях и убытках, два отчета о движении денежных средств, а также два отчета об модификациях в личном капитале. Также, формирование отчетности по МФСО нуждается в наличие нужного уровня классификации экспертов, занимающихся составлением отчетности. К сожалению, на сегодня в России, нехватка высококвалифицированных кадров в области бухгалтерского (финансового) учета – все еще одна из проблем перехода компании на МФСО [45,с.246].

Компании в актуальных условиях не способны переключиться на интернациональные стандарты отчетов о финансовой деятельности. По крайней мере, такой переход сильно затруднен, что объясняется следующими причинами:

1. Недостаточное количество информации. Даже опытным и имеющим соответствующую квалификацию специалистам крайне сложно использовать тексты интернациональных стандартов вне зависимости от того, на каком языке они распространяются (то есть даже переведенные тексты все равно вызывают у них некоторые сложности).

Минфин РФ получает документы о финансовых отчетах от Фонда стандартов и отдает эти документы на проверку для перевода. После заключения и перевода, Минфин может принять решение о принятии стандарта или решение о том, чтобы его не принять.

2. Обеспечение. Речь здесь идет по большей части о программном обеспечении. Для того, чтобы составить отчеты согласно стандартам, принятым в мире, необходимо программное обеспечение соответственного направления и качества. Здесь проблема кроется в том, что больше чем у 50% специалистов, работающих с бухучетом, нет сертификата МСФО, а многие из них даже не думают о том, чтобы подобные сертификаты получить.

Это приводит к еще более значительным расходам, необходимым для того, чтобы имеющие желание специалисты могли бы улучшить квалификацию по оформлению документации бухучета.

3. Практическое использование МСФО. МФСО нельзя назвать обязательными, однако многие компании (хоть и не все) стараются использовать такие стандарты. Больше чем у 50% компаний есть отчетность, основанная на МСФО, однако в целом процессе занял очень много времени.

Снижение количества организаций по страхованию и кредитованию за последние несколько лет оказало серьезное влияние на МСФО, замедлив и без того недлинный переход. [45,с.247]

Как показывает практика, изменение данных из отчетов, созданных по правилам РФ, как раз и заключение в составлении МСФО отчетности. Правда, даже в самом лучшем случае подобное изменение все равно не может раскрыть те данные, которые нужны согласно стандарту. И здесь на первое место по важности встает внутренний контроль, ведь именно он важен при составлении отчетов по отношению к стандартам.

Процесс подготовки по МСФО связан прежде с совершенствованием внутреннего контроля качества в компаниях. Основной задачей внутреннего контроля является обеспечение достоверности управленческой отчетности: ни одна компания не может быть полностью застрахованной от манипулирования финансовой отчетности. Компания, которая контролирует свои дочерние предприятия, обязана включать данные обо всех контролируемых единицах в консолидируемую отчетность. Конечно, компании пренебрегают чаще всего тем, что и без этого много информации, хотя в том случае, если эти данные важны, они все равно по тем или иным причинам пренебрегают ей до тех пор, пока у них не возникнет потребность в привлечении дополнительного капитала и, соответственно, новых инвесторов [45,с.247].

Внедрение СВК – процесс поэтапный,

Система внутреннего контроля качества в организациях обычно состоит из следующих задач: Повысить прозрачность ведения бизнес-процессов. Обеспечить управление и заинтересованных пользователей достоверной информацией о результатах деятельности. Установить прочные логические связи между кадровым составом и целями самой организации. Формирование системы должно происходить размеренно, постепенно и начинаться с появления определенных процедур внутреннего качества контроля. Таким образом, внутренний контроль качества создает дополнительный импульс в развитии компании, повышая при этом достоверность международной системы финансовой отчетности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Данная работа посвящена развитию методики учета и контроля в сельскохозяйственных предприятиях.

В ходе первой главы были изучены сущность контроля и бухучета. Так, бухучет – это безостановочная и имеющая свой порядок система, деятельность которой заключается в сборе, а также в обобщении и регистрации финансовых данных об имуществе компании, ее обязательствах, движении, а также об особенностях как документального, так и непрерывного учета любых операций.

Основная цель бухучета сельхоз учреждения – анализ, определение и предоставление данных об экономической и финансовой детальности компании. Это крайне важно для того, чтобы определить тенденцию развития компании, а также для определения выбора вариантов возможных действий и принятия решений управленческого характера.

Под внутренним контролем понимается работа персонала и органов управления компании, главная цель которых связана с фиксированием и предотвращением любых отклонений от прогнозируемых результатов, а также со снижением рисков и обеспечением уверенности компании и ее руководства в том, что компания движется в правильном направлении.

Правильно построенный и используемый внутренний контроль – одна из ключевых функций по управлению производственной деятельностью компании, что объясняется тем, что без контроля подобного уровня почти невозможно принимать эффективные управленческие решения.

Надежность системы внутреннего контроля предприятия зависит от большого количества внешних факторов и условий. К ним относятся: правовые основы деятельности организации, мотивация руководящего звена к осуществлению контроля, необходимость внедрения контролирующих методов, технические возможности и пр.

В основе сущности холдинговых компаний входит необходимость создания отдельных центров ответственности. Каждый центр должен исполнять определенные обязанности. Во главе этих центров находятся руководители, которые несут ответственность за результаты работы.

Внутренний контроль должен восприниматься в качестве главного вида контроля за финансовой деятельностью предприятия. Ниже перечислим причины, которые обуславливают необходимость осуществления внутреннего контроля в холдинге. К ним относятся: большое разнообразие производственной деятельности на базе холдинга; значительное отдаление структурных подразделений холдинга от главного офиса; необходимость своевременного получения достоверных данных о деятельности сотрудников дочерних компаний руководящим звеном; возможность укрепления деловых связей между учредителями и партнерами.

Важно помнить о том, что внутренний контроль является достаточно эффективным инструментом, посредством которого можно управлять работой сельхоз учреждения. Работа СВК дает возможность использовать ресурсы компании более эффективно, улучшить результаты ее работы и удостовериться в том, что записи бухучета будут прописаны корректно.

При этом стоит выделить и то, что на уровне действующего законодательства существуют лишь обязанности СВК, тогда как инструменты и методики контрольной деятельности решаются на уровне самого юридического лица.

Во второй главе работы рассмотрена организация бухгалтерского учета и особенности ее ведения на сельскохозяйственных предприятиях.

Бухгалтерский учет строится на следующих основополагающих принципах:

- учет международных стандартов, стандартов России при составлении бухгалтерских сведений и финансовой отчетности;

- учет требований, которые выдвигают пользователи бухгалтерской отчетности;
- в денежном эквиваленте отображается бухгалтерская отчетность;
- полностью, объективно и достоверно в бухгалтерской отчетности отображаются сведения;
- двойная запись и бухгалтерские счета учитываются при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности;
- аудитор может полностью проверить финансовые сведения;
- финансовое состояние анализируется на основе финансовых сведений;
- реальная стоимость материальных запасов и запасов производства подсчитывается на основе ценового индекса и регламентирующих документов.

Финансовая отчетность полностью открыта, в связи с чем ее можно публиковать в различных журналах и газетах, распространяемых также в свободном доступе. При этом компания предоставить квартальный отчет в течение 30 суток со дня завышения квартала и в течение 90 суток – годовую. Хотя ОАО обязаны предоставлять общественные отчисления до 1 июня того года, который идет за годом отчета.

В третьей главе работы рассмотрена организация и развитие внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях.

Внутренний контроль в с/х компаниях можно сформировать за счет аудита (это может быть просто аудит или же аудит внутреннего контроля. Внутренний контроль занимается или может заниматься ревизиями, проверками и анализом материалов проведенных проверок.

Правильно построенный и используемый внутренний контроль – одна из ключевых функций по управлению производственной деятельностью компании, что объясняется тем, что без контроля подобного уровня почти невозможно принимать эффективные управленческие решения.

Это также говорит о том, что внутренний контроль является самостоятельной функцией со своей точностью и глубиной. При этом внутренний контроль качества не только формирует импульс для последующего развития юридического лица, но и может быть разделен на два вида – вертикальный и горизонтальный.

Горизонтальный контроль – это изучение доходов и затрат, связанных с параметрами компании. Вертикальный же контроль – это проверка и изучение доходов и расходов согласно центрам обеспечения ответственности).

Вертикальный контроль организуется с помощью закрепления за определенными сотрудниками компании объектов, впоследствии находящихся у них под личным контролем.

Одно из важных условий использования и внедрение в работу компании вертикального контроля заключается в таком распределении, задач, при котором становится возможным периодическое контролирование выполнения этих задач [54, с. 173].

Таким образом, внутренний контроль качества создает дополнительный импульс в развитии компании, повышая при этом достоверность международной системы финансовой отчетности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г;
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н // Российская газета – 1998.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБ.У 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 N 43н (с посл. изм. и доп. от 08 ноября 2010 г.)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБ.У 9/99 [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ России от 06.05.1999 №32н (в ред. приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55). Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.» (ПБ.У 17/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №116н). Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организации АПК и методических рекомендаций по его применению: утвержден Приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654;
8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций: утверждено Приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 №28;
9. Акашева В.В. Адаптация российской системы учёта животных на выращивании и откорме к требованиям МСФО / Акашева В.В., Станчуляк Ю.Н. // Вестник поволжского государственного университета сервиса. – 2017. – №1. – С. 99-106

10. Бардовский, В. П. Экономика : учебник/В. П. Бардовский, О. В.Рудакова, Е. М. Самородова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. - 672 с.
11. Басова, А. В. Бухгалтерский (управленческий) учет : учеб. пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 324 с.
12. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 554 с.
- 13.Бухтиярова Т.И. Цифровая экономика: особенности и тенденции развития // Научный журнал «Бизнес и общество». – 2019. - №1 (21). – С. 1-12.
14. Бычкова С. М., Макарова Н. Н., Жидкова Е. А. Внутренний контроль в системе контроллинга организаций агропромышленного комплекса в русле новой теории систем // Этап: экономическая теория, анализ, практика. 2018. № 4. С. 136–146.
15. Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / О. Н. Волкова. - М.: «Проспект», 2018. – 424 с.
16. Гасанов М.Ю. Бухгалтерский учет биологических активов в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. – №4. – С. 24-30.
17. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / - 2- е изд., доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 615с.
18. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 448 с.
19. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 584 с.
20. Коновалова А. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, статистики и информационных технологий. – 2019. – №17. – С. 316- 319. 6. 17. Кызаева А.Ж. Сущность и задачи

организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Статистика, учет и аудит. – 2019. – № 57. – С. 28-32. 7.

21. Концевая С. Р., Новиков В. Н., Злобина О. О., Некрасова Е. В. Внутренний контроль в системе управления сельским хозяйством // Наука Удмуртии. 2017. № 3 (81). С. 107–120.

22. Костюкова Е.И., Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие. – М.: КноРус, 2018. – 416 с.

23. Кызаева А.Ж. Сущность и задачи организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Статистика, учет и аудит. – 2019. – № 57. – С. 28-32.

24. Лисович, Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учебник / Г.М. Лисович. - 2-е изд., испр. и доп. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 288 с.

25. Логвинова Т. И., Широбоков В. Г. Организация риск–ориентированного внутреннего контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях // Аудит. 2018. № 2. С. 5–8.

26. Маковоз И. Т. Особенности сельского хозяйства и бухгалтерского учета деятельности сельскохозяйственных организаций [Текст] // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2014 г.). — СПб.: Заневская площадь, 2014. — С. 163-165

27. Минаков, И. А. Экономика сельскохозяйственного предприятия : учебник / И.А. Минаков, Л.А. Сабетова, Н.П. Касторнов [и др.] ; под ред. И.А. Минакова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. — 363 с.

28. Мирошниченко Т. А., Зубарева О. А. Создание системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях // Фундаментальные исследования. — 2015. — № 4. — С. 229–233.

29. Мкртчян М.Г., Типалина М.В. Проверка контрагентов как инструмент управления налоговыми рисками организации // Вестник университета. – 2018. - № 3. – С. 98-103.

30. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 221 с.
31. Папова Л.В. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / Л.В. Папова, О.А. Миронов // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. – 2019. – №13. – С. 18-23.
32. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. —559 с.
33. Полковский, А. Л. Бухгалтерское дело : учебник для бакалавров / А. Л. Полковский ; под ред. проф. Л. М. Полковского. — 3-е изд., стер. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 288 с.
34. Попова Л.В., Миронов О.А. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях//Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. – 2016. – С. 18-23
35. Прусова В.И. Цифровизация экономики и управление проектами / Прусова В.И., Князева А.А. // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. – 2020. – Т. 19. №3. – С. 49- 61.
36. Прусова В.И. Цифровая экономика – информационная стадия развития человечества / Прусова В.И., Салимуллина А.А., Чекалина Н.М. // Автомобиль. Дорога. Инфраструктура. – 2020. – №1 (23). – С. 16.
37. Райзберг, Б. А. Курс экономики : учебник / Б.А. Райзберг, Е.Б. Стародубцева ; под ред. Б.А. Райзберга. — 5-е изд., испр. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 686 с.
38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. - 6-е изд., испр. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2017. - 378 с.

39. Сайгидмагомедов, А. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учебное пособие / А.М. Сайгидмагомедов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 561 с.
40. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 238 с.
41. Серебрякова, Т. Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль : монография / Т.Ю. Серебрякова. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 111 с.
42. Сигидов, Ю. И. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций : монография / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 118 с.
43. Сигидов Ю.И. Теория бухгалтерского учета учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин; под ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. — 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2014. — 326 с.
44. Сироткин, С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 355 с.
45. Татаренко С.И. Современные тенденции перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Роль внутреннего контроля при ведении учета в соответствии с МСФО/С.И. Татаренко// Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. 2017. № 2.- с.246-250
46. Федосеева О.И. Актуальные изменения в бухгалтерском учете агентов аграрного рынка России / О.И. Федосеева// В сборнике: Экономика и общество в условиях модернизации: материалы IV международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 232-237.
47. Хоружий Л.И., Костина О.И. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. — 207.

48. Хоружий, Л. И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления : учеб. пособие / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 308 с.
49. Хоружий, Л. И. Адаптация МСФО 41 "Сельское хозяйство" в целях применения в учетной практике / Л. И. Хоружий, А. Е. Выручаева. - Текст : электронный // Znanium.com. - 2017. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/851098> (дата обращения: 30.01.2022)
50. Хоружий, Л. И. Об особенностях бухгалтерского учета сельскохозяйственными организациями основных средств, состоящих из нескольких основных частей / Л. И. Хоружий. - Текст : электронный // Znanium.com. - 2017. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/850942> (дата обращения: 30.01.2022)
51. Хоружий, Л. И. Развитие бухгалтерского учета финансовых результатов от биотрансформации биологических активов : монография / Л.И. Хоружий, У.Ю. Дейч. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 148 с.
52. Чумакова Н.А., Адамян Ж.А. Электронный документооборот и электронная отчетность: тенденции развития в бухгалтерском учете // Научный вестник ЮИМ. – 2017. - № 4. – С. 52-57.
53. Шатунова Т.А. Управленческий учет и контроль на предприятиях в условиях рыночной экономики. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 227 с.
54. Шевцова Н.В. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях/ Н.В. Шевцова// Вестник магистратуры. - 2017. - № 2. – с. 173-176
55. Шевцова М. И. Отраслевые особенности внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях/М.И.Шевцова// European science № 11(21) – с. 38-44
56. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 375 с.

57. Шутова, И. С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве : учебное пособие / И. С. Шутова, Г. М. Лисович. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. - 168 с.
58. Экономика предприятия (организации, фирмы) : учебник / О.В. Девяткин, Н.Б. Акуленко, С.Б. Баурина [и др.] ; под ред. О.В. Девяткина, А.В. Быстрова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 777 с.
59. Юзаева А.Г., Савченко Л.М., Тихоненко Д.В. Системы электронного документооборота // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. – 2014. – С. 400-401.// Вестник университета. – 2018. - № 3. – С. 98-103.

Настоящим я, Идрисов Ахмет Рашидович
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № ЭМ318124

направление подготовки 38.04.01 "Экономика"

направленность (профиль) упр., анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Развитие методики учета и контроля
в сельскохозяйственных организациях

выполненная по материалам ООО "АК Боре Терреус" Пензенского ЧО РТ

на 77 страницах и приложений на — 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 59 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

"7" февраля 2022 г

Идрисов Ахмет
(подпись)

Идрисов А.Р.
(Ф.И.О.)

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Мударисовой Айсылу Фанисовны

На тему: Развитие методики учета и контроля в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан

Одна из обязательных отраслей любого сельхоз производства в плане финансов – это бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет является комплексом, в который входит система сбора, а также обобщения, регистрации и анализа данных об имуществе, обязательствах юридического лица и передвижении этих финансов.

Главная цель бухгалтерского учета сельхоз учреждения – анализировать, собирать и предоставлять данные о прогрессе юридического лица. Также бухучет нужен для сохранности имущества, повышения рентабельности, увеличения уровня производительности и т.д.

Выпускная квалификационная работа Мударисовой А.Ф. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы.

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 контроля. Это говорит о том, что выпускник в процессе работы проанализировал большой объем материала. В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Мударисова А.Ф. 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 выпускной квалификационной работы, предоставлена характеристика степени изученности вопроса, определены предмет и объект исследования, сформированы цель и задачи, приведены положения научной новизны и практической значимости работы.

В рамках первой главы «Концептуальные основы организации учета и контроля в сельскохозяйственных организациях» посредством анализа зарубежной и отечественной литературы рассмотрена сущность «учета и контроля» его формы и классификации

Во второй главе «Организация учета и основные направления совершенствования в сельскохозяйственных организациях» рассмотрены особенности ведения бухгалтерского учета и вопросы его развития.

Рассмотренные в рамках третьей главы выпускной квалификационной работы «Организация и развитие внутреннего контроля в сельскохозяйственных

организациях» вопросы связаны с организацией системы внутреннего контроля и роль внутреннего контроля при ведении учета в соответствии с МСФО.

При обосновании полученных результатов, выводов и рекомендаций автор достаточно корректно и взвешенно использовал научные методы познания и мнения других авторов. Результаты выпускной квалификационной работы, отраженные в научной новизне, базируются на всестороннем изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области учета. В рамках проведенного исследования автором определены и изучены сущность методики учета и контроля в сельскохозяйственных организациях; рассмотрены особенности внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях; исследованы организация учета и контроля в сельскохозяйственных предприятиях; проведен обзор особенностей ведения учета в сельскохозяйственных организациях; предложены меры по совершенствованию учета в организациях сельского хозяйства.

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в том, что полученные выводы и рекомендации могут быть использованы в хозяйственно-экономической деятельности отечественных предприятий, в практике работы органов государственной статистики, в практической деятельности органов власти на разных уровнях управления.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы Мударисова А.Ф. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Все компетенции, предусмотренные стандартом освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Мударисовой А.Ф. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития учета контроля. 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 Мударисовой А.Ф., отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – магистр по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Иллюстративный материал для ГАК 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

Клычова Гузалия Салиховна

Место работы и занимаемая должность: д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»

«1» 02 2022 г.

Подпись

С. Мударисов

оценен и одобрен

Мударисов А.Ф. / Мударисов А.Ф. / 01. 02. 2022

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Мударисовой Айсылу Фанисовны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

Тема ВКР Развитие методики учета и контроля в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан.

Объем ВКР: содержит 77 страниц машинописного текста; включает: таблиц 8 шт., рисунков и графиков 2 шт., фотографий - шт., список использованных источников состоит из 59 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема ВКР актуальна, соответствует содержанию работы.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования.

3. Качество оформления ВКР работа соответствует заявленной теме по структуре и содержанию, а также соответствует требованиям, предъявляемым к выпускной квалификационной работе.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) В ходе выполнения выпускной квалификационной работы автором использован широкий спектр литературных источников, в том числе источники из электронно-библиотечных систем.

Рекомендации автора по совершенствованию учета в условиях цифровизации экономики.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	5
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	5
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	5
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	5
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	5
способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	5
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	5
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	5
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	5
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	5
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	5
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	5
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

6. Замечания по ВКР

1. Недостаточное внимание уделено сложившейся системе внутреннего контроля на изучаемом предприятии.

2. Автору следовало более подробнее изучить экономическую эффективность предложенных мероприятий по организации системы внутреннего контроля.

Отмеченные недостатки не носят принципиального характера и не влияют на общую положительную оценку выполненного исследования.

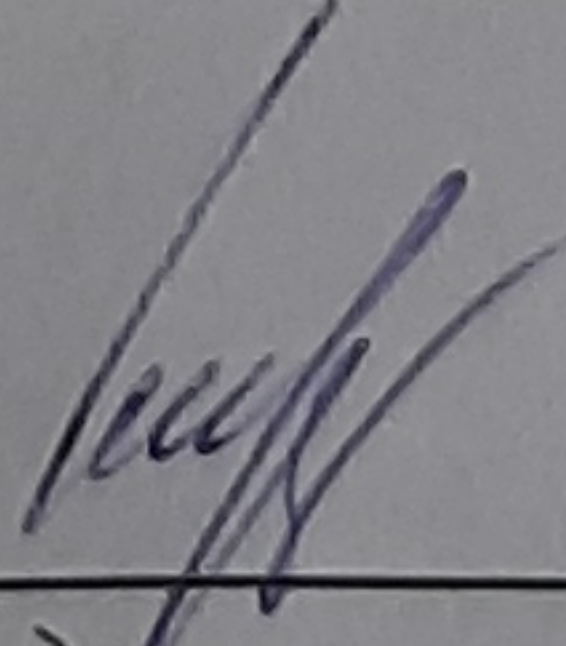
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Мударисова А.Ф. достойна присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

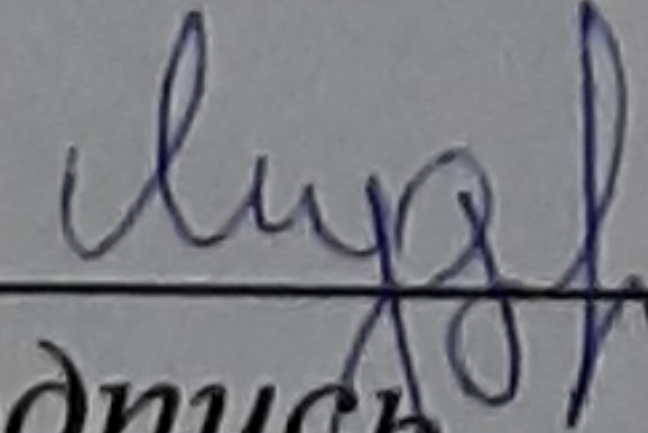

подпись

/ Кириллова О.В. /

Ф.И.О

«07» 02 2022 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

Мударисова А.Ф.
Ф.И.О

«07» 02 2022 г.

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