

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

**Актуальные проблемы бухгалтерского учета и
аудита в условиях обеспечения экономической
безопасности**

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ
ПО МАТЕРИАЛАМ ВСЕРОССИЙСКОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ

21 марта 2017 г.

Казань, 2017

УДК 657.6
ББК 65.052.2

*Печатается по решению Ученого Совета
Казанского государственного аграрного университета*

Редакционная коллегия:

д.э.н., проф., **Файзрахманов Д.И.**,
д.э.н., проф. **Клычова Г.С.**,
д.э.н., проф. **Закирова А.Р.**,
к.э.н., доц. **Фахретдинова Э.Н.**,
к.э.н., доц. **Мавлиева Л.М.**

Технический редактор:

Киямутдинова А.А

Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности / Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции - Казань: Центр инновационных технологий, 2017. – 156 с.

ISBN 978-5-905201-62-2

В сборнике представлены научные труды студентов и молодых ученых Казанского государственного аграрного университета, Санкт–Петербургского государственного экономического университета г. Санкт–Петербург, Кизлярского филиала Санкт–Петербургского государственного экономического университета г. Кизляр, Кабардино-Балкарского государственного университета, г.Нальчик, Казанского (Приволжского) федерального университета по вопросам изучения актуальных проблем бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационной экономики.

Материалы предназначены для студентов, магистров, аспирантов, научных работников и специалистов бухгалтерских служб сельскохозяйственных предприятий.

За достоверность информации в опубликованных материалах
ответственность несут авторы публикаций.

ISBN 978-5-905201-62-2

**@ Казанский государственный
аграрный университет, 2017
@ Центр инновационных
технологий, 2017**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОЦЕНКА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ И
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

Валиева А.Н. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

ACCOUNTING AND ASSESSMENT OF BIOLOGICAL ASSETS AND AGRICULTURAL PRODUCTION

Valieva A.N. – student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье определены необходимые действия для обеспечения контроля над процессом производства и реализации сельскохозяйственной продукции и биологических активов; идентифицированы важные экологические аспекты; исследованы особенности бухгалтерского учета и оценки экологически чистых активов.

Abstract: The article defines the necessary actions to ensure control over the process of production and sale of agricultural products and biological assets; important environmental aspects have been identified; Features of accounting and assessment of environmentally sound assets.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, оценка, биологические активы, сельскохозяйственная продукция.

Keywords: *accounting, valuation, biological assets, agricultural products.*

В настоящее время вопросы подготовки интегрированной отчетности и российской бухгалтерской отчетности, которые включают в себя экологические составляющие деятельности, практически не регламентируются нормативно-правовыми актами. Понятие «экологически чистая сельскохозяйственная продукция» или «экологически чистые биологические активы» не включены в понятийный аппарат законодательных актов, регламентирующих бухгалтерский учет. Но совершенствование экологической направленности бизнеса требует регламентации данного вопроса на уровне хозяйствующих субъектов, которые осуществляют данный вид деятельности. В настоящее время предприятия ведут экологический учет для того, чтобы оформить форму статистической отчетности. К ним относятся формы 4 – ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды, экологических и ресурсных платежах», «2ТП-Водхоз», «2тп-Воздух», «2ТП-токсичные отходы», «№1 – канализация». Первичный документ, который нужен для переноса информации в статистическую отчетность, оформляется в произвольной форме, а иногда отсутствует. Отдельные предприятия с помощью программных продуктов формируют разные формы отчетности: «Отчет о выполнении плана природоохранных мероприятий», «Расчет фактического размера платы за сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты», «Расчет фактических затрат на охрану окружающей среды», «Расчет фактического размера платы за загрязнение атмосферного воздуха». Данный «минимальный экологический» учет составляется для того, чтобы рассчитать и начислить плату за загрязнение предприятиями окружающую среду.

Целью экологической сертификации является гарантирование конечному потребителю качества продукции в соответствии со стандартом производства экологически чистых биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Задачами экологической сертификации является:

- контроль процесса производства и реализации экологически чистой сельскохозяйственной продукции и биологических активов;
- беспристрастность органа, который проводит сертификацию;
- маркировка экологически чистой продукции и биологических активов;
- проверка качества продукции в соответствии со стандартами производства экологически чистой продукции.

Единый подход к признанию продукции экологически чистой применяется при учете экологически чистой сельскохозяйственной продукции. Многие российские производители необоснованно признают свою сельскохозяйственную продукцию экологически чистой и маркируют ее со словами «био», «эко» и так далее. Но данная маркировка не гарантирует соответствующее качество. Часто это несет лишь маркетинговый характер. Экологически чистую продукцию характеризует совокупность действий, а не одно из них. Производство действительно экологически чистой продукции сельского хозяйства и биологических активов для них неприемлемо, потому что для данных целей нужны значительные материальные средства и отказ от «современных технологий» в пользу ручного труда и выращивание продукции без удобрений. По нашему мнению, экологически чистое сельское хозяйство можно и нужно развивать. Важным фактором в совершенствовании экологически чистой продукции является государственная поддержка сельхозтоваропроизводителей.

В Российской Федерации не существуют четкие критерии для отнесения продукции к экологически чистой. Поэтому лучше всего использовать критерии отнесения продукции к экологически чистой, которые используются в странах Евросоюза и перечислены в ISO – международных стандартах оценки, которые разработаны Международной организацией по стандартизации. Кроме этого, дополнительно во многих странах сформированы специальные стандарты по производству экологически чистой продукции.

На основе анализа положений международных стандартов оценки, МСФО 41 «Сельское хозяйство», требований стран Евросоюза можно сформулировать определение экологически чистой продукции сельского хозяйства и биологических активов. Экологически чистой продукцией сельского хозяйства является продукция, которая получена с биологических активов компании, удовлетворяющая следующим критериям: не содержит пестицидов, ядохимикатов, гербицидов, искусственных удобрений; не содержит радиоактивных веществ; не содержит гормональных и генно-модифицированных препаратов; должны соответствовать показателям безопасности, которые установлены в стране производителя.

Экологически чистыми биологическими активами являются живые животные и растения, которые удовлетворяют критериям признания в качестве биологических активов, которые не содержат: искусственных удобрений пестицидов, ядохимикатов, гербицидов; гормональных и генно-модифицированных препаратов; радиоактивных веществ; должны соответствовать показателям безопасности, которые установлены в стране производителя.

В настоящее время экологически чистая продукция очень востребована. Однако мало предприятий, которые производят экологически чистую продукцию. Для производства такой продукции, бесспорно, нужны огромные расходы со стороны хозяйствующего субъекта, что обусловлено наиболее высоко оплачиваемым ручным трудом, отсутствием удобрений и других веществ.

Таким образом, чем лучше экологические параметры, тем выше себестоимость продукции и меньше выход в результате отказа от традиционных технологий. Очень важно то, что оправдает ли рост цен на экологически чистую продукцию увеличение затрат производства. Решение этой проблемы, по нашему мнению, заключается в верном позиционировании данной продукции с помощью методов маркетинга. К улучшению ситуации приводит субсидирование сельского хозяйства со стороны гос-

ударства. Государство по разному должно оказать поддержку предприятия, которые производят экологически чистую продукцию и осуществляют издержки на природоохранную деятельность, которые кроме получения прибыли заботятся о здоровье своих граждан.

Следующим шагом в данном направлении обязана быть маркировка экологически чистой и генномодифицированной продукции и поощрение сельхозтоваропроизводителей к организации сельскохозяйственного производства на основе экотехнологий в виде субсидий, снижения суммы платежей по экологическим сборам и так далее.

В условиях, когда конкуренция отсутствует цены на данную продукцию искусственно завышены, что завышает, в свою очередь, и статьи бухгалтерского учета. Искусственное завышение статей бухгалтерского учета противоречит требованию правильности представления финансовой отчетности. Инвесторы и другие пользователи финансовой отчетности могут принять неправильные решения в отношении компании-составителя финансовой отчетности. Нужны решения, которые способны отразить правильную информацию в отношении оценки.

В современных условиях отсутствия конкуренции на рынке экологически чистой продукции оценка по справедливой стоимости не является достоверной. Для этого лучше воспользоваться другим вариантом оценки по справедливой стоимости – оценку по себестоимости. МСФО 41 «Сельское хозяйство» допускает данное решение. Предприятия могут устанавливать наценку на собственную продукцию для того, чтобы получить прибыль от собственной деятельности и усовершенствовать повышение ее эффективности. Организация может вести учет по исторической себестоимости для внутренних целей.

Подход к оценке экологически чистой продукции по справедливой стоимости будет актуален в условиях, когда на рынке экологически чистой продукции будет существовать конкуренция между производителями. В этом случае рынок урегулирует цены на продукцию, которая будет доступна для своего потребителя.

Литература

1. Закирова А.Р. [МСФО - основа построения системы управленческого учета // Современные аспекты экономики](#). 2011. № 9 (169). С. 95-98.
2. Закирова А.Р. [МСФО 41 «Сельское хозяйство»: особенности учета // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2011. Т. 6. № 1 (19). С. 30-34
3. Закирова А.Р. [Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2010. Т. 5. № 3 (17). С. 27-31
4. Закирова А.Р. [Актуальные вопросы организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2010. Т. 5. № 4 (18). С. 32-36.
5. Ермолаева Э.А., Мавлиева Л.М. [Информационные потребности пользователей в консолидированной финансовой отчетности в аграрном секторе экономики // В сборнике: Перспективы развития науки и образования сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях](#). 2015. С. 56-58.
6. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. [Принципы допущения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации // В сборнике: Современные научные исследования: теоретический и практический аспект Сборник статей Международной научно-практической конференции](#). Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 49-52.

7. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. [Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.](#)
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 \(227-228\). С. 37-41.](#)
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 \(227-228\). С. 32-36.](#)
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Ситдикова Л.Ф. [Методический инструментарий учета биологических активов в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 10 \(352\). С. 14-25.](#)
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Ситдикова Л.Ф. [Методические подходы к учету биологических активов растениеводства // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 23 \(365\). С. 14-26.](#)
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Закиров З.Р., Исхаков А.Т. [Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 4 \(34\). С. 23-28](#)
13. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. [Организация производственного учета затрат в коневодстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 2 \(28\). С. 29-35.](#)
14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. [Особенности документального оформления операций в коневодстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 5. С. 17-23.](#)
15. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Развитие первичного учета в пушном звероводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 1 \(23\). С. 32-36.](#)
16. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Организация аналитического и синтетического учета в пушном звероводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 2 \(24\). С. 15-20.](#)
17. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 3 \(25\). С. 20-26.](#)
18. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 \(26\). С. 42-46.](#)
19. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. [Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142](#)
20. Советникова Л.Н., Фатыхова И.И., Матвеева К.А. [Учетная политика в целях бухгалтерского учета // В сборнике: Научные преобразования в эпоху глобализации сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 238-240.](#)
21. Фахретдинова Э.Н. Особенности учета многолетних насаждений в системе МСФО / Э.Н. Фахретдинова, Е.А. Павлова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 144-145.
22. Фахретдинова Э.Н. Новые правила в МСФО в отношении учета основных средств / Э.Н. Фахретдинова, С.Р. Гарипова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 137-139.

23. Фахретдинова Э.Н. Учет земельных участков в системе МСФО / Э.Н. Фахретдинова, Л.Ф. Галлямова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 136-137.

24. Фахретдинова Э.Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э.Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3 (33) С. 55-60.

25. Klychova G.S., Mavlieva L.M., Klychova A.S., Kulikova L.I. [Organization of accounting in fur farming according to IAS](#) // [Mediterranean Journal of Social Sciences](#). 2014. Т. 5. № 24. С. 84-90

26. Klychova G.S., Faizrakhmanov D.I., Zakirova A.R., Sadrieva E.R. [Forecasting the development of horse breeding enterprises](#) // [Asian Social Science](#). 2015. Т. 11. № 11. С. 302-307.

27. Klychova G.S., Zakirova A.R., Zakirov Z.R., Valieva G.R. [Management aspects of production cost accounting in horse breeding](#) // [Asian Social Science](#). 2015. Т. 11. № 11. С. 308-312.

@Валиева А.Н., 2017

УДК 330

ФОРМИРОВАНИЕ ОСНОВНЫХ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ И ИХ РОЛЬ В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

*Валеева Л.Ш. , Зиятдинова Г.К., Джумакова М.К. – студентки
Казанский Государственный аграрный университет, г. Казань*

FORMATION OF MAIN REPORTING FORMS AND THEIR ROLE IN INFORMATION USERS

*Valeeva L.Sh., Ziyatdinova G.K., Dzhumakova M.K. – students
Kazan State Agrarian University, Kazan*

Аннотация: В статье рассмотрены основные вопросы порядка формирования основных форм отчетности для пользователей.

Annotation: In the article the main issues of the order of formation of the basic forms of reporting for users

Ключевые слова: Баланс, отчет о финансовых результатах, доходы, расходы, отчетность, пользователи.

Keywords: Balance sheet, statement of financial results, income, expenses, reporting, users.

Используя сформированную в рамках бухгалтерского учета и представленную в бухгалтерской отчетности информацию, предприятия и организации вырабатывают тактику и стратегию финансового развития — оценивают возможные риски предпринимательства, изыскивают рычаги для повышения эффективности производственных и финансовых вложений, выбирают наиболее привлекательные сферы для инвестиций, устойчивых в финансовом отношении партнеров.

Бухгалтерский баланс – важнейшая форма бухгалтерской отчетности, по которой можно судить о финансовом состоянии предприятия, о том, каким имуществом оно обладает и сколько имеет долгов. Бухгалтерский баланс содержит данные по состоянию на определенную дату. Этим Баланс принципиально отличается от другой важнейшей форма отчетности - Отчета о финансовых результатах, которая содержит данные о результатах деятельности организации за определенный период нарастающим итогом с начала года. Отражение сведений по определенным строкам баланса должно обуславливаться определенными требованиями.

1. Порядок формирования бухгалтерского баланса предприятия
в ООО «Ак Барс Буинск»

Разделы бухгалтерского баланса	Коды	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	1110	04-05 (показатели отсутствуют)
Основные средства	1150	01 – 02 + 08
Финансовые вложения	1170	55+58 (долгосрочные) - 59 (долгосрочные) (показатели отсутствуют)
Отложенные налоговые активы	1180	09 (показатели отсутствуют)
Итого по разделу I	1100	сумма строк 1150+1170
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	10 – 14 + 20 + 41 + 44 + 97
Налог на добавленную стоимость	1220	19
Дебиторская задолженность	1230	60 + 62 – 63 + 66 + 68 + 69 + 71 + 76
Финансовые вложения	1240	58 (краткосрочные) – 59 (краткосрочные) + 73
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	51
Итого по разделу II	1200	сумма строк 1210+1220+1230+1240+1250
БАЛАНС	1600	сумма строк 1100+1200
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	1300	80
Резервный капитал	1360	82 (показатели отсутствуют)
Нераспределенная прибыль	1370	84 – 99
Итого по разделу III	1300	сумма строк 1300+1370
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1410	67 (кредиты с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев)
Отложенные налоговые обязательства	1420	77 (показатели отсутствуют)
Итого по разделу IV	1400	сумма строк 1410
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1510	66 + 67 (кредиты с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев) + 67 (проценты по всем долгосрочным кре-

		дителям)
Кредиторская задолженность	1520	60+ 62+68+69+70+71+73+76
Оценочные обязательства	1540	96 (показатели отсутствуют)
Итого по разделу V	1500	сумма строк 1510+1520
БАЛАНС	1700	сумма строк 1300+1500

При формировании статей бухгалтерского баланса бухгалтер берет с определенных бухгалтерских счетов сведения об остатках, имеющихся на отчетную дату. Применительно к действующей редакции плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, при заполнении полной формы бухгалтерского баланса, бухгалтер использует остатки по следующим счетам. Порядок формирования бухгалтерского баланса предприятия на примере ООО «Ак Барс Буинск» представим в таблице 1.

Информация о финансовых результатах позволяет оценить потенциальные изменения в ресурсах. Данные об изменениях в финансовом положении организации дают возможность оценить ее текущую, инвестиционную и финансовую деятельность в отчетном периоде. Основные показатели финансовых результатов и их формирование 2 «Отчета о финансовых результатах» представлены в таблице 2.

2. Порядок формирования отчета о финансовых результатах на примере ООО «Ак Барс Буинск»

Показатель	Коды	Структура отчета о финансовых результатах
Выручка	2110	Выручка от реализации продукции, товаров, работ по моменту отгрузки (90-1) за минусом НДС (68 «Налог на добавленную стоимость»)
Себестоимость продаж	2120	Дт90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции Кт20 «Основное производство»
Валовая прибыль (убыток)	2100	стр. 2110– стр. 2120
Коммерческие расходы	2210	–
Управленческие расходы	2220	Управленческие расходы
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Стр. 2100-стр. 2210 - стр. 2220
Доходы от участия в других организациях	2310	–
Проценты к получению	2320	Кредитовый оборот 91-1 "Прочие доходы"
Проценты к уплате	2330	Дебетовый оборот 91-2 "Прочие расходы"
Прочие доходы	2340	Кредитовый оборот 91-1 "Прочие доходы"
Прочие расходы	2350	Дебетовый оборот 91-2 "Прочие расходы"
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Стр.2200 + стр. 2310 + стр.2320 + стр.2340 – стр.2330 – стр.2350
Текущий налог на прибыль	2410	–
Прочее	2460	налоги, уплачиваемые организациями; штрафные санкции и пени; сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды и иные аналогичные обязательные платежи, сумма списанных в дебет счета 99 "Прибыли и

		убытки" отложенных налоговых активов; сумма списанных в кредит счета 99 отложенных налоговых обязательств.
Чистая прибыль (убыток)	2400	Стр.2300 – стр.2410 + (-) стр. 2430 – (+) стр. 2450 + (-) стр. 2460

Финансовый результат определяется путем сопоставления доходов и расходов организации и находит свое выражение в виде определенного показателя прибыли. Исходным моментом в расчетах показателей прибыли является оборот предприятия по реализации продукции. При заполнении отчета о финансовых результатах требуются данные бухгалтерских регистров за два календарных года – отчетный и предыдущий.

В последнее время информации финансовой отчетности бывает недостаточной для принятия управленческих решений. Поэтому все большую актуальность приобретает корпоративная отчетность – нефинансовая (социальная) отчетность организаций, которая включает информацию не только о результатах экономической деятельности, а также социальные и экологические показатели. Отчетность предоставляется публично и рассматривается как инструмент информирования всех заинтересованных лиц о том, каким образом и какими темпами организация реализует заложенные в своих стратегических планах развития цели в отношении экономической устойчивости, социального благополучия и экологической стабильности.

Литература

1. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. [Роль интегрированной отчетности в системе управления сельскохозяйственной организацией](#) // В сборнике: «Наука и образование в XXI веке» сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 80-81
2. Камилова Э.Р. Формат социальной отчетности сельскохозяйственной организации // Современные аспекты экономики. 2015. № 3 (211). С. 114-117.
3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 1 (19). С. 44-48.
5. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. [Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами](#) // [Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях](#). 2015. № 18 (378). С. 30-40.
6. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. [Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#). Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 131-133.
7. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2016. С. 83-89.
8. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления

сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55.

9. Мавлиева Л.М. [Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т. 10. № 1. С. 30-33.

10. Матвеева К.А., Мустафина З.К. [Роль завершающих стадий в формировании конечных результатов деятельности сельскохозяйственной организации](#) // В сборнике: [Наука третьего тысячелетия](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 107-109.

11. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

12. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. Требования МСФО к качеству финансовой отчетности // [Актуальные вопросы образования и науки](#). 2014. С. 152.

13. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. Принципы, лежащие в основе подготовки и представления финансовой отчетности в условиях адаптации к МСФО. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 120-123

14. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства - как основа информационного обеспечения механизма управления / Э.Н. Фахретдинова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 427-431

© Валеева Л.Ш., Зиятдинова Г.К., Джумакова М.К., 2017

УДК 657.6

**АУДИТ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ
ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА**

Гатина Ф.Ф. – кандидат экономических наук, доцент

Скачкова Д.А. – студент

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

**AUDIT OF ACCOUNTING FINANCIAL RESULTS FROM SALE
PRODUCTION OF DAIRY CATTLE**

Gatina F.F. – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Skachkova D.A. – student

*Kazan State Agrarian University,
Kazan*

Аннотация: В статье рассмотрены основные направления аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства, в частности определены цель и задачи аудита, основные аудиторские процедуры и методы, применяемые в процессе проверки.

Annotation: *The article examines the main directions of audit of financial results from the sale of dairy products, in particular, the purpose and objectives of the audit, the main audit procedures and methods used in the verification process.*

Ключевые слова: *аудит, проверка, финансовые результаты, продажа.*

Keywords: *audit, verification, financial results, sale.*

Прибыль от реализации является показателем экономической эффективности основной деятельности организации, то есть производства и продажи сельскохозяйственной продукции. Для управления хозяйственной деятельностью экономического субъекта нужно информационное обеспечение, в которое входят данные о финансовом положении. Важным элементом этой информации являются сведения о финансовых результатах. Соответственно, аудит и анализ этой информации играют значимую роль при принятии конкретных актуальных управленческих решений тактического и стратегического характера.

Аудит финансового результата от продажи продукции молочного скотоводства решает определенные задачи: исследование учетной политики организации в части порядка ведения учета выпуска и реализации продукции; проверка достоверности документального оформления операций по производству и реализации продукции, образование финансового результата и использования прибыли; рассмотрение метода списания затрат на производство и реализацию готовой продукции; анализ достоверности и законности организации аналитического и синтетического учета процедур, относящихся к движению продукции молочного скотоводства; контроль соблюдения налогового законодательства в части налогообложения финансовых результатов от реализации сельскохозяйственной продукции; установление достоверности определения и отражения в учете финансовых результатов от реализации продукции молочного скотоводства; аудит соответствия бухгалтерской финансовой отчетности данным синтетического и аналитического учета, формирующих конечный финансовый результат.

Целью аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства является формирование мнения о том, являются ли прибыль и убыток в отчете организации достоверными, а так же законность распределения и использования прибыли, которая остается в распоряжении организации.

Аудитор проверяет аналитические документы, регистры учета и устанавливает законность, конкретность и точность формирования финансового результата. Информационными источниками при проверке учета финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства являются данные аналитического и синтетического учета по счетам: 90 «Продажи», и 99 «Прибыли и убытки», а также информация Отчета о финансовых результатах. Прибыль от реализации продукции молочного скотоводства устанавливается путем вычитания из выручки от продажи продукции без НДС, акцизов фактической себестоимости проданного товара. На субсчете 90-1 «Выручка» отражается денежное поступление от продажи продукции молочного скотоводства покупателю. На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж. При учете выручки от продажи молока аудитор должен проконтролировать, придерживается ли организация закрепленного в учетной политике метода учета и признания доходов и расходов.

Конечный финансовый результат отражается на счете 99 и определяется из финансового результата от обычных видов деятельности (продажа молока).

В процессе аудита следует подтвердить: санкционированы ли надлежащим образом операции по продаже продукции молочного скотоводства; отражены ли на счетах бухгалтерского учета все сделки, которые реально совершены по продаже; своевременно ли отражена на счетах продажа продукции; правильно ли определена

стоимостная оценка операций по продаже продукции; правильно ли классифицированы суммы продажи; правильно ли отражены на счетах суммы дебиторской задолженности, связанные с расчетами за поставку продукции.

Аудиторы должны проверить, чтобы согласно нормативным документам, были достоверно определены в учете не только прибыль от продажи продукции молочного скотоводства, но и прибыль для целей налогообложения согласно учетной политике предприятия. Отдельной аудитором устанавливается: обоснованность выбора и достоверность использования разновидности оценки; полнота оприходования молочной продукции; правильность отражения итоговых сумм, указанных в документах при взаимозачетах с предприятиями-поставщиками, на счетах бухгалтерского финансового учета; обоснованность количества отправленного и проданного товара; правильность определения себестоимости отправленного и проданного товара.

Далее, применяя способ прослеживания, аудитор анализирует и обобщает итоги произведенных расчетов влияния отклонений, которые были обнаружены ранее, на показатели отчета о финансовых результатах. Так же, аудитор должен установить правильность применяемых схем корреспонденций счетов по учету формирования финансовых результатов и распределения прибыли. Обоснованность сделанных в учетных регистрах записей по каждому из проверяемых счетов аудитор выясняет путем анализа первичных документов, послуживших основанием для совершения хозяйственных операций.

Выявленные в ходе аудита недочеты и искажения фиксируются в рабочих файлах, и определяется степень их влияния на данные бухгалтерской финансовой отчетности. Таким образом, аудит финансовых результатов играет важную роль для хозяйствующих субъектов. Аудиторская проверка позволяет подтвердить правильность ведения учета финансовых результатов, определить нарушения, если они имеются, и предложить мероприятия по совершенствованию организации и учета формирования финансовых результатов.

Литература

1. Аудит // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.
2. Аудит // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. Аудит // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: Санкт-Петербургский государственный экономический университет Санкт-Петербург, 2017. 332 с.
4. Артамонычева А.Р., Гатина Ф.Ф. Инвестиционная деятельность республики татарстан в аграрном секторе экономики // Проблемы прогнозирования. 2008. № 6. С. 50.
5. Артамонычева А.Р., Гатина Ф.Ф. Особенности и критерии привлечения инвестиций в экономику России // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2008. Т. 3. № 2 (8). С. 13-15.
6. Артамонычева А.Р., Гатина Ф.Ф. Инвестиционная деятельность республики татарстан в аграрном секторе экономики // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. № 7. С. 50-52.
7. Артамонычева А.Р., Гатина Ф.Ф. инвестиции АПК РФ // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2008. Т. 3. № 1 (7). С. 5-6.
8. Ермолаева Э.А., Мавлиева Л.М. Информационные потребности пользователей в консолидированной финансовой отчетности в аграрном секторе экономики

- //Перспективы развития науки и образования: сборник научных трудов по материалам сборник статей Межд. науч.-практич. конф.: в 13 частях. 2015. С. 56-58.
9. Камилова Э.Р. Методика проведения внутреннего социального аудита // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 29-32.
10. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки // В сборнике: Роль науки в развитии общества Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 110-112.
11. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 41-47
- 12 Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 11. С. 35-39.
13. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 52-56.
14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). С. 51-66.
15. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
16. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
17. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Казанского технологического университета. 2014. Т. 9. № 3. С. 43.
18. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. – 2017. – 4. – С. 42-45.
19. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55.
20. Мавлиева Л.М. Организация работы с документами в бухгалтерии // В сборнике: Наука и образование в жизни современного общества сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в 14 томах. 2015. С. 88-89.
21. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т.10. - №1. – С. 30-33.
22. Мавлиева Л.М., Хабибуллина А.Р., Закирова Д.А. Динамический балансы: значение и классификация // В сборнике: Интеллектуальный и научный потенциал XXI века Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 87-90.
23. Мавлиева Л.М., Ахунова А.М. Сущность и классификация статистических балансов // В сборнике: Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 28-30.

24. Матвеева К.А., Мустафина З.К. Роль завершающих стадий в формировании конечных результатов деятельности сельскохозяйственной организации // В сборнике: Наука третьего тысячелетия Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 107-109.

25. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета // В сборнике: Взаимодействие науки и общества: проблемы и перспективы Сборник статей Международной научно - практической конференции. 2016. С. 123-125.

26. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес-процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени сборник статей международной научно-практической конференции. 2016. С. 159-161.

27. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

28. Фахретдинова Э.Н., Астраханцева Е.А. Пользователи финансовой отчетности с позиции экономической безопасности // Научное обозрение. 2014. N 9-1. С. 255-257

29. Фахретдинова Э.Н., Гумерова Э.И. Признание выручки при подготовке отчетности по МСФО // Перспективы развития науки и образования. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в 13 частях. 2015. С. 155-156.

© Гатина Ф.Ф. , Скачкова Д.А. 2017

УДК 657.6

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПРОЦЕССЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Гатина Ф.Ф. – кандидат экономических наук, доцент

Шамсиева Л.Р. – студент

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

ESTIMATION OF EFFICIENCY OF USE OF FIXED ASSETS IN THE PROCESS OF AUDIT CHECK

Gatina F.F. – candidate of economic sciences, associate professor

Scachkova D.A. – student

*Kazan State Agrarian University,
Kazan*

Аннотация: В статье рассмотрены основные этапы аудита основных средств, ключевые направления по повышению эффективности использования ОС. Изучены основные направления анализа ОС и оценки эффективности использования основных средств в процессе аудиторской проверки.

Annotation: In the article the main stages of audit of fixed assets, key directions for increasing the efficiency of OS usage are considered. The main directions of OS analysis

and assessment of the effectiveness of the use of fixed assets in the audit process were studied.

Ключевые слова: аудит, основные средства, эффективность, анализ.

Keywords: audit, fixed assets, efficiency, valuation, analysis.

Аудит основных средств (ОС) – важный этап проверки финансово-хозяйственной деятельности организации. Его целью представляется формирование соответствия применяемой в хозяйстве методики учета, нормативным актам, действующим на территории РФ, оценка эффективности использования ОС, законности корреспонденций счетов по их движению и подтверждение информации в бухгалтерской финансовой отчетности

Аудит ОС следует проводить по последующим этапам:

1. На первом этапе аудитору нужно определить наличие всех представленных в документах объектов ОС и точность оценки объектов учета. Аудитор должен удостовериться, что, в соответствии с законодательством и учетной политикой хозяйства, все объекты отнесены к ОС.

2. На втором этапе аудитору надо проверить правильность и сроки начисления амортизации. Для этого он проверяет учетную политику и сравнивает принятые методы амортизации с теми, которые использует организация.

3. Третий этап допускает проверку правильности учета переоценки ОС. Для этого используются документы, которые подтверждают эти расчеты.

4. На четвертом этапе аудитор проводит проверку операций по ремонту ОС. Важное внимание надо уделить на виды ремонтов (текущий или капитальный).

5. На пятом этапе выполняется проверка операций по выбытию ОС. Проверку желательно начать с определения наличия договоров и актов списания ОС, и проверки всех обязательных реквизитов.

6. На шестом этапе аудитор проверяет объекты ОС, переданные или взятые в аренду.

7. Седьмой этап предполагает проведение анализа эффективности использования ОС в организации. Аудитор дает оценку на основе первичных документов и аудиторских процедур: уровню обеспеченности организации ОС; их техническому состоянию; эффективности использования фонда рабочего времени и производственной мощности.

8. Восьмой этап является завершающим и направлен на составление и представление аудитором аудиторского заключения. Здесь раскрываются итоги проверки и при выявлении нарушений, аудитор находит меры по нивелированию выявленных недостатков. На данном этапе аудитор устанавливает ключевые направления по повышению эффективности использования ОС:

1) подбор оптимальной амортизационной политики. На данной стадии аудитор оценивает эффективность имеющейся амортизационной политики;

2) оценка проектов инвестирования в ОС направлена на выбор наиболее эффективных проектов с помощью следующих методов оценки: статистический и динамический метод оценки эффективности планов реального инвестирования;

В ходе аудита ОС проводится анализ по следующим направлениям: анализ состава, структуры и динамики ОС; анализ и движения ОС; анализ обеспеченности организации; анализ эффективности использования ОС. Полнота и достоверность итогов анализа ОС напрямую связаны со степенью совершенствования бухгалтерского учета, отлаженностью систем регистрации операций с объектами ОС, правильностью заполнения учетных документов, строгостью отнесения объектов к классификационным группам, верностью инвентаризационных описей, глубиной исследования и ведения регистров аналитического учета. Важно помнить, что бухгалтер-

ский учет может не обеспечить получение нужных данных для анализа использования ОС. Необходимо привлечь ряд дополнительных сведений и данных статистического и оперативного учета.

Анализ начинают с исследования их динамики и структуры. Для этого сравнивают данные на начало и конец периода, определяют темпы роста, проводя "горизонтальный анализ". "Вертикальный анализ" предусматривает расчет и оценку структуры и структурных изменений. Для оценки качественного состава ОС используют коэффициенты изношенности, обновления и выбытия ОС. Рост коэффициента выбытия показывает снижение технической оснащенности организации. Но на практике надо сравнивать коэффициенты обновления и выбытия, и, если коэффициент выбытия больше, то можем сделать вывод о критическом состоянии в организации. Анализируя использование ОС, можно рассчитывать вышеперечисленные коэффициенты отдельно по каждой группам ОС, особое внимание стоит уделить на состояние активной части ОС. При анализе ОС применяют показатели фондовооруженности и фондоотдачи ОС. Коэффициент фондовооруженности рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости ОС к среднесписочной численности рабочих. Рост данного коэффициента говорит о росте технической вооруженности труда и его производительности. Итоговая эффективность использования ОС характеризуется показателями фондоотдачи, определяемая по объему выпуска продукции на 1 руб. среднегодовой стоимости ОС.

Аудит эффективности использования ОС включает в себя: анализ обеспеченности хозяйства и его структурных подразделений ОС; сравнительный анализ использования ОС разными структурными подразделениями, которые выпускают продукцию, оказывают услуги и др; анализ и оценку эффективности использования основных производственных мощностей; оценку влияния использования объектов ОС на увеличение объема производства, работ, услуг.

Таким образом, аудит ОС должен быть направлен на сбор аудиторских доказательств, на построение рекомендаций по оптимизации работ учетного аппарата, на повышение эффективности управления ОС организации.

Литература

1. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.
2. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: [Санкт-Петербургский государственный экономический университет](#) Санкт-Петербург. – 2017. – 332 с.
4. Ермолаева Э.А., Мавлиева Л.М. [Информационные потребности пользователей в консолидированной финансовой отчетности в аграрном секторе экономики // Перспективы развития науки и образования](#): сборник научных трудов по материалам сборник статей Межд. науч.-практич. конф.: в 13 частях. 2015. С. 56-58.
4. Камилова Э.Р., Шайхутдинова Д.А. [Аудит движения и эффективности использования основных средств](#) // В сборнике: [Проблемы развития современной науки](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 103-105.
5. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. [Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки](#) // В сборнике: [Роль науки в развитии общества](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 110-112.
6. Клычова А.С., Гимадиев И.М. [Основные принципы эффективного аудита](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2015. [№ 10 \(218\)](#). С. 41-47

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 48-51.
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики](#). 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 11. С. 35-39.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 52-56.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. [Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет](#). 2015. № 37 (379). С. 51-66.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – № 4. – С. 127-133.
13. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – № 4. – С. 143-148.
14. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. – 2017. – 4. – С. 42-45.
15. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. [Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.
16. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. [Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
17. Клычова Г.С., Матвеева К.А., Исмагилова А.А. [Учет затрат на функционирование объектов природоохранного назначения // Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 57-59.
18. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. [Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве](#). 2014. № 8. С. 38-45.
19. Мавлиева Л.М., Нигматуллин Р.Р. [Оснащенность сельского хозяйства основными средствами как фактор обеспечения конкурентоспособности АПК Республики Татарстан // В сборнике: Инновационные технологии научного развития](#). сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 148-150
20. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. [Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета // В сборнике: Взаимодействие науки и общества: проблемы и перспективы](#) Сборник статей Международной научно - практической конференции. 2016. С. 123-125.
21. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017
22. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. [Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес-процессов // В сборнике: Новые информационные](#)

[технологии в науке нового времени](#) сборник статей международной научно-практической конференции. 2016. С. 159-161.

23. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. [Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике](#) // В сборнике: [Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки](#). сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

24. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства - как основа информационного обеспечения механизма управления / Э.Н. Фахретдинова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 427-431.

© Гатина Ф.Ф. , Шамсиева Л.Р. 2017

УДК 657.1

РАСХОДЫ – ПРИНЦИПЫ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Ибрагимова И.Ф. – магистр

Алексеева Р.Н. – студентка

Шаймарданова Р.Ф. – студентка

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

COSTS – THE PRINCIPLES AND FEATURES OF ACCOUNTING IN CROP PRODUCTION

Ibragimova I. F – master

Alekseeva R.N. –student

Shaimardanova R.F. –student

*Kazan State Agrarian University,
Kazan*

Аннотация: В статье рассмотрены вопросы раскрывающие понятие расходы и их классификацию, а также сравнение расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Annotation: The article discusses the issues that describe the concept of costs and their classification, as well as comparison of costs in accounting and tax accounting

Ключевые слова: *расход, расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.*

Keywords: *expenditure, expenses for ordinary activities, other expenses.*

Как показывает практика, предприятия, имеющие сложную производственную структуру, остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать расходы и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения.

Расходы организации определяются как уменьшение ее экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников) имущества. Расход – это отток экономических выгод именно данной организации.

Налоговое законодательство также оперирует понятием «расходы». Объектом налогообложения по налогу на прибыль согласно Налоговому кодексу РФ (ст. 247) признается прибыль, определяемая как доход, уменьшенный на величину произведе-

денных расходов. Расходами при этом признаются обоснованные (экономически оправданные затраты) и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Расходами признаются затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Статья 252 НК РФ содержит важный принцип, признания расходов. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (табл.1). Именно данным принципом следует руководствоваться, если возникает неопределенность в вопросе допустимости включения в расходы тех или иных затрат.

1. Принципы учета расходов в бухгалтерской и налоговой совокупности

Принципы учета расходов	
В бухгалтерском учете	В налоговом учете
<ul style="list-style-type: none"> - неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в течение года; - единство объектов планирования, учета затрат и калькулирование себестоимости продукции; - группировка затрат в разрезе производственных подразделений, видов продукции, элементов и статей расходов; - детализация объектов учета с целью отнесения на них затрат по прямому признаку; - включение всех затрат отчетного периода в себестоимость продукции; - правильное отнесение расходов к отчетным периодам; - разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальных вложений. 	<ul style="list-style-type: none"> - согласование с плановыми и нормативными показателями, при этом для целей налогообложения произведенные организацией затраты корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов; - неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года; - документирование, полное отражение в учете затрат по нормам и отклонения от норм. При соблюдении этого принципа необходимо отметить, что на себестоимость продукции (работ, услуг) относятся только документально подтвержденные расходы (отсутствие документов или их неправильное оформление считается, не является достаточным основанием для отнесения затрат на себестоимость) - единообразие состава и классификации затрат, объектов калькулирования и методов распределения затрат по отчетным периодам, видам продукции; - разграничение затрат на текущие (порядок их включения в себестоимость имеет особенности, связанные с порядком их отнесения на себестоимость) и капитальные (имеющие инвестиционный характер); - регламентация состава себестоимости продукции (работ, услуг), определяются в соответствии с законодательством.

И стандарт «Расходы организации» ПБУ 10/99, и НК РФ позволяют признавать расходы с учетом принципа равномерности. Для реализации данного принципа в бухгалтерском учете используют понятие «расходы будущих периодов», под которым понимаются затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. В налоговом кодексе РФ не содержится понятия «расходы будущих периодов». При этом глава 25 «Налог на прибыль» предусматривает два случая возникновения «налоговых» расходов будущих периодов: при учете части расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (ст.262 НК РФ) и расходов на освоение природных ресурсов (ст.261, 325 НК РФ). В остальных случаях налогоплательщик руководствуется собственным мнением относительно принципа равномерности.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности (расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров) и прочие расходы (расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей кредитов, займов; и др.).

В состав расходов по обычным видам деятельности можно отнести: расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов и расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.). Их принято классифицировать по элементам. Следует отметить, что в бухгалтерском учете она включает отдельную позицию «отчисления на социальные нужды, куда относят взносы по обязательному социальному страхованию. В налоговой классификации подобные расходы в отдельную позицию не выделены, а подлежат учету в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (а не расходов на оплату труда).

Главное назначение учета расходов на производство - контроль за производственной деятельностью и управление расходами на ее осуществление. Поэтому необходим обособленный целенаправленный учет расходов на производство:

- расходы, используемые для калькулирования и оценки готовой продукции;
- расходы, данные о которых являются основанием для принятия решений и планирования;
- расходы, используемые в системе контроля и регулирования.

Управленческий учет расходов на производство состоит в наблюдении и анализе использования затрат и результатов прошлой, настоящей и будущей производственной деятельности, соответствующей определенной модели управления, ориентированной на выполнение основной цели предприятия - выпуск продукта, его реализация и получение прибыли.

В растениеводстве производственные расходы распределяют отдельно по растениеводству, овощеводству, кормоводству, выращиванию травы на сено, садоводству с выделением затрат на урожай текущего года и на урожай будущих лет. Продукция собственного производства (зерно на посев, картофель на посадку) используется для получения новой продукции в следующем году, что обуславливает разграничение затрат по разным отчетным периодам.

Значительную часть основных расходов, относящихся к выращиванию сельскохозяйственных культур, в течение года невозможно отнести на тот или иной объект

калькуляции. Например, расходы осуществляются с начала закладных полевых работ и заканчивается в году, когда получен урожай, то есть расходы могут быть понесены в одном отчетном периоде, а выход продукции - в следующем, причем значительная доля включенных в себестоимость продукции расходов приходится на конец отчетного периода. Поэтому расходы целесообразно ежемесячно относить на объекты учета по установленным нормативам, что позволяет более четко ориентироваться при принятии управленческих решений.

Литература

1. Закирова А.Р. Развитие нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях // Инновационное развитие экономики. 2011. № 5. С. 57-61
2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. №1(19). С. 44-48.
3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. №3. С. 144-150.
4. Клычова Г.С. Совершенствовать учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях / А.Р. Закирова, Г.С. Клычова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2003. - № 3. - С.30-31.
5. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. [Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2009. Т. 4. [№ 4 \(14\)](#). С. 44-46.
6. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галиуллин Б.А. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 77-80.
7. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.
8. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. [Некоторые](#) особенности бухгалтерского и налогового учета в сельскохозяйственных потребительских кооперативах // [Налоговая](#) политика и практика. 2009. Т. 9-1. С. 27.
9. Матвеева К.А. [Особенности управленческого учета строительно-инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях](#) // В сборнике: [«Инновационные технологии научного развития»](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 128-131.
10. Нуриева Р.И. Совершенствование форм отчетности в отношении раскрытия информации о государственных субсидиях // Вестник Казан.гос.аграр. ун-та. 2015. – №3 (37). –С. 25-29.

11. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

12. Фасхутдинова М.С., Фахретдинова Э.Н., Фазлеева Г.М. [Место и роль финансового и управленческого учета в управлении предприятием](#) // В сборнике: [Актуальные вопросы образования и науки](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 151-152.

13. Фахретдинова Э.Н., Идиятуллина И.И. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. 2016. С.144-148.

14. Фахретдинова Э.Н., Еникеева Т.А. Система показателей оценки экономической эффективности производства продукции овощеводства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 123-125

15. Фахретдинова Э.Н. Интегрирование бухгалтерского и налогового учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы III Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2012. С.235-239

16. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. [Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards](#) // [Asian Social Science](#). 2015. Т. 11. № 11. С. 318-322.

@ Ибрагимова И.Ф., , Алексеева Р.Н. , Шаймарданова Р.Ф., 2017

УДК 631.1

**ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ ВНЕШНЕЙ И ВНУТРЕННЕЙ БИЗНЕС–СРЕДЫ НА
ФОРМИРОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Камилова Э.Р. – старший преподаватель

Аскарова Л.М. – студент

Казанский государственный аграрный университет,

г. Казань

**INFLUENCE OF FACTORS OF EXTERNAL AND INTERNAL BUSINESS ENVI-
RONMENT FOR MANAGEMENT OF ACCOUNTING**

Kamilova E.R. – senior lecturer,

Askarova L.M. – student

Kazan state agrarian university,

Kazan

Аннотация: Влияние внешних факторов на функционирование предприятия требует решения проблем: улучшения их текущей производственной и хозяйственной деятельности; гарантия эффективности развития до определенной перспективы; снизить риски. Цель управленческого учета и анализа - оценить внутреннюю бизнес-среду предприятия и на основе полученных данных сделать соответствующие выводы их дальнейшей эффективности.

Abstract: The influence of external factors on the functioning of the enterprise requires solving problems: improving their current production and economic activities; Guarantee the effectiveness of development to a certain perspective; reduce risks. The purpose of management accounting and analysis is to evaluate the internal business environment of the enterprise and, on the basis of the data obtained, draw appropriate conclusions from their further effectiveness.

Ключевые слова: управленческий учет, бизнес-среда, управленческий анализ.
Keywords: management accounting, business environment, management analysis.

Любое предприятие, как мы знаем, является большой целостной открытой системой. Ее целостность, открытость как единой системы обуславливают следующими основными показателями: «полная связь организации от внешних условий или факторов»; «реагирование между собой внутренней и внешней среды»; «различную степень воздействия параметров внутренней и внешней среды и управление ими»; «разграничение внутренней и внешней среды предприятия».

Управленческий учет организует внутрихозяйственные взаимоотношения в предприятии, т.е. связь между лицами, работающими в предприятии. Из этого следует понять, что управленческий учет глубоко внутренний в отличие от финансового учета. Цель управленческого анализа - оценить внутреннюю бизнес-среду предприятия и на основе полученных данных сделать соответствующие выводы их дальнейшей эффективности.

Внешняя бизнес-среда – это все имеющиеся условия и факторы окружающей среды, которые влияют на работу компании (фирмы) и требуют его соответствующего реагирования.

Бизнес как открытая система зависит от окружающей среды с точки зрения поставок ресурсов, энергии, профессионалов, потребителей и т. д. Таким образом, предприятия должна разглядеть экологические факторы в своей деятельности и полностью приспособливаться.

Внешняя бизнес-среда имеет несколько свойств: взаимозависимость факторов (изменение одного фактора сказывается в других факторах); сложность (количество факторов, на которые бизнес должен отвечать); динамические (относительные изменения скорости в среде); неопределенность (относительное количество информации о среде и уверенность в ее достоверности).

Как правило, компания сама определяет, какие факторы и в какой степени могут повлиять на результаты его деятельности в текущем периоде и в будущем и какие меры предпринять для успешного функционирования бизнеса.

Факторы внешней среды следующие: «динамика рынка»: чем больше рынок растет, тем больше предпосылок для повышения эффективности деятельности организации; «тип рынка»: направление предприятия с точки зрения ориентации продукта - на конечного пользователя. Из этого можем представить задачу руководства – постоянный осмотр рынка, совершенствование ассортиментной политики и т.д.; «конкуренция»: разделение затрат между конкурентами на формирование потребительского мнения; пробивание собственных интересов в органах власти; создание ассоциаций и защита интересов в глобальном экономическом пространстве и т.п.; «потребители»: изучение интересов потребителей способствует предприятию оптимизи-

ровать связь с потребителем, тем самым помогает увеличению объемов продаж, повышение эффективности деятельности предприятия; «покупательская способность»: в условиях сокращения покупательской способности важно обращать внимание на сокращение затрат, при росте данного фактора - внимание уделяется на обеспечение роста продаж; «доступ к факторам производства»: земля, труд, капитал; «скорость инноваций»: большой инновационный потенциал компании и высокая скорость инноваций на рынке позволяют значительно повысить эффективность производства.

Влияние внешних факторов на функционирование предприятия требует решения проблем: улучшения их текущей производственной и хозяйственной деятельности; гарантия эффективности развития до определенной перспективы; снизить риски.

Подвнутренней бизнес-средой подразумевается квалификация работников; степень прогрессивности продукции; эффективное использование основных средств; состояние техники. Внутренний анализ управления ставит своей целью комплексное изучение причин влияния внешней среды в среду на предприятие, эффективности использования основных и оборотных средств.

Факторы внутренней среды следующие: «кадровый потенциал»: способность сотрудников; задачи, которые могут быть решены персоналом предприятия, определяет его конкурентоспособность на рынке, стабильность, способность к развитию; «технологическое развитие»: уровень технологического развития позволяет эффективно обрабатывать производственные процессы, что, в свою очередь, влияет на эффективность деятельности предприятия; «финансовое состояние предприятия»: показывает уровень инвестиционной привлекательности бизнеса. Стабильное финансовое состояние предприятия повышает вероятность привлечения дополнительного капитала для развития бизнеса; «имеющийся опыт»: опыт способствует сформировать хороший имидж, а так же обеспечивает эмпирическую основу для решения задач повышения эффективности предприятия; «бизнес-организация»: качество организации бизнес-процессов в компаниях (производство, маркетинг, логистика, менеджмент, связь) определяют эффективность его деятельности; «качество финансового менеджмента»: эффективное финансовое управление позволяет наиболее качественно организовать производственный цикл, снизить издержки.

За счет качественной подготовки управленческих решений можно выделить следующие методы управления, позволяющие повысить эффективность производства: «организационные методы» - это методы управления, основанные на организационных законах и институциональных отношениях между людьми. Это качество бизнес-процессов в рамках организации: роли, обязанности, полномочия, установление деловых отношений, структурирование, регулирование и контроль; «административные методы» - это способы и формы управления, основанные на администрировании, распределении, основанном на приказах, опущенных сверху установки; «методы социально-психологического управления»: эти методы воздействия на объект с использованием социально-психологических факторов и управления социально-психологическими отношениями в сообществе; «экономические методы управления» - это система методов и способов воздействия на исполнителей с определенной мерой затрат и выгод (материальные стимулы и санкции, финансирование и кредитование, заработная плата, себестоимость, прибыль, цена).

Таким образом, данные управленческого анализа играют важную роль в разработке основных вопросов конкурентной политики: совершенствование технологии и организации производства, создание механизма максимизации прибыли. Поэтому результаты управления не являются общедоступными, они используются руководством предприятия для принятия управленческих решений и операционных.

Главной целью построения системы управленческого учета - предоставить руководителям предприятия своевременную и полную информацию для принятия управленческих решений. Это означает, что операция для учета неразрывно связана с управлением предприятием в целом и его отдельными частями. Таким образом, управленческий учет может быть переведен как организация бухгалтерского учета, требования управления спросом. В случае такого подхода система управленческого учета представляет собой не только систему набора и анализа информации о предприятии, но и системы бюджетирования, системы оценки операций подразделений.

Литература

1. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. [Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#) материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2011. С. 98-104.
2. Камилова Э.Р. Формирование учетной информации в экономическом пространстве управленческого учета// В сборнике: Наука, образование и инновации сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 142-144
3. Камилова Э.Р., Мاستрикова Л.В. Сущность концепции «Бережливое производство» и основы системы «5S» в организациях // В сборнике: Проблемы развития современной науки Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 100-103.
4. Камилова Э.Р., Мاستрикова Л.В. [Принципы бережливого производства и их влияние на систему управленческого учета предприятия](#) // В сборнике: [Научные основы современного прогресса](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 55-57.
- 5 Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. [Принципы допущения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации](#) // В сборнике: [Современные научные исследования: теоретический и практический аспект](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 49-52
6. Камилова Э.Р. [Принципы формирования системы внутренней управленческой отчетности](#) // В сборнике: [Роль и место информационных технологий в современной науке](#) сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2017. С. 98-100.
7. Камилова Э.Р., Галеева Г.Х. [Теоретические основы учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций](#) // В сборнике: [Современное состояние и перспективы развития научной мысли](#) сборник статей международной научно-практической конференции. 2017. С. 131-133
8. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. [Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки](#) // В сборнике: [Роль науки в развитии общества](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.
9. Камилова Э.Р., Арсланова Г.Р. [Особенности оценки материально - производственных запасов](#) // В сборнике: [Эволюция современной науки](#) сборник статей международной научно-практической конференции. 2017. С. 78-80.
10. Камилова Э.Р., Шайхутдинова Д.А. [Аудит движения и эффективности использования основных средств](#) // В сборнике: [Проблемы развития современной науки](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 103-105.

11. Клычова Г.С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Развитие управленческого учета и контроллинга в современных условиях: материалы Межд. Науч.-практич. конф., посвященной 80-летию Заслуженного экономиста РТ, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича В.Б. 2017. – С. 115-121.
12. Клычова Г.С., Залялиева Р.И. [Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 37-41
13. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. [Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России](#) // [Инновационное развитие экономики](#). 2014. № 6 (24). С. 39-45.
14. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. [Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99
15. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41
16. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 52-56
17. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. [Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 3. С. 92-99.
18. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. [Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142
19. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. [Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК](#) // [Техника и оборудование для села](#). 2017. № 4. С. 42-45.
20. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. [Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2017. Т. 12. № 1. С. 93-99.
21. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. [Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.
22. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.
23. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, И.Ф. Хусаинов // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 21-27
24. Матвеева К.А. [Особенности управленческого учета строительно-инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях](#) // В сборнике: [Инновационные технологии научного развития](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 128-131.

25. Матвеева К.А., Шарафетдинова А.И. [Особенности управленческого учета арендных операций](#) // В сборнике: [Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 197-201.

26. Нуриева Р.И., Хакимова А.А. [Внутренняя управленческая отчетность по центрам ответственности аграрных организаций](#) // В сборнике: [Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе](#). Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 30-32.

27. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

28. Фахретдинова Э.Н. Место и роль финансового и управленческого учета в управлении предприятием / Э.Н. Фахретдинова, М.С. Фасхутдинова, Г.М. Фазлеева // Актуальные вопросы образования и науки. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 151-152

@ Камилова Э.Р., Аскарлова Л.М., 2017

УДК 657.1(076.5)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ ИНФОРМАЦИИ ФОРМИРУЕМОЙ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

Камилова Э.Р. – старший преподаватель

Гузаирова А.М. – студент

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

USE IN ADMINISTRATIVE ACCOUNTING OF INFORMATION FORMED IN THE ACCOUNTING SYSTEM OF FINANCIAL ACCOUNTING

Kamilova E.R. – senior lecturer,

Guzairova A.M. – student

*Kazan state agrarian university,
Kazan*

Abstract: Управленческий учет представляет собой систему информации об экономическом состоянии предприятия, которая необходима для управления организацией и достижения оптимальных результатов. Финансовый и управленческий учет тесно взаимодействуя между собой дают организации достичь лучших показателей в своей деятельности. Для полноценного ведения хозяйства организация использует в управленческом учете информацию финансового учета.

Annotation: Management accounting is a system of information about the economic state of the enterprise, which is necessary to manage the organization and achieve optimal results. Financial and management accounting closely interacting with each other gives the organization the best indicators in its activities. For a full-fledged economy, the organization uses financial accounting information in management accounting.

Ключевые слова: управленческий учет, бухгалтерский финансовый учет, методы учета.

Keywords: management accounting, financial accounting, accounting methods.

Управленческий учет - совокупность информации экономического состояния предприятия, предоставленная для управления организацией и достижения оптимальных результатов. Его можно выявить как отдельное направление бухгалтерского учета предприятия, которая отражает информационное состояние системы управления бизнесом. Его основными принципами являются сбор, хранение, защиту, анализ, подготовку, объяснение, передачу и прием информации.

Финансовый и управленческий учет между собой тесно взаимосвязаны. Оно объясняется общими методологическими методами их ведения.

В финансовом учете учитывается начисление амортизации, а в управленческом учете начисленная амортизация относится на издержки отдельного вида производства, а именно показывает данные основных средств. Общим объектом учета являются также и предметы труда. Их первоначальное состояние учитывается в финансовом учете, а выдача и движение в производстве - в управленческом учете.

Бухгалтерский финансовый учет показывает данные, использующиеся не только в самой предприятии, но показывает и внешним пользователям. В бухгалтерском финансовом учете дается сведения о доходах и расходах предприятия, о размерах дебиторской и кредиторской задолженности, величине финансовых инвестиций и доходах от них, состоянии источников финансирования. Эти сведения необходимы для предоставления бухгалтерской финансовой отчетности. Ведение бухгалтерского финансового учета является обязательным для всех организации.

Бухгалтерский управленческий учет включает в себя всю учетную информацию, при осуществлении управленческой деятельности на предприятии. Финансовый и управленческий учет тесно связаны друг с другом. И финансовый и управленческий учет отражают информацию, характерную для организации. Информацию финансовой учета можно уточнить, для принятия управленческого учета. Например, выручка от реализации продукции может быть уточнена до цены за единицу конкретной продукции. А данные финансовой отчетности могут являться обобщением расчетов, используемых в системе управленческого учета. Здесь можно отразить показатель себестоимости. Информация финансового учета могут являться основой для принятия управленческих решении. или, наоборот, потребности менеджеров могут определить способ формирования информации в финансовом учете (например, система аналитических счетов).

Информация финансового учета может отражаться в управленческом учете.

В финансовом и в управленческом учете могут выявить одинаковые хозяйственные операции. Например, сведения о видах затрат (сырья и материалов, заработной платы, амортизационных отчислений) отражаются как в управленческом учете, так и в финансовом учете.

В системе финансового учета производится балансовая оценка изготовленных на предприятии активов, которая отражена в системе управленческого учета, на основе производственной или полной себестоимости продукции.

Методы финансового учета применяются и в управленческом учете;

В управленческом учете применяется оперативная информация, которая используется и для представления финансовых документов. Чтобы не было соответствия, сбор первичной информации нужно отразить на основе финансового и управленческого учета.

Также общей чертой финансового и управленческого учета является их употребление для принятия решений. Данные финансового бухгалтерского учета помо-

гают инвесторам оценить потенциал и дальнейшее развитие предприятия, целесообразность инвестирования, а данные управленческого учета нужны рабочему персоналу организации для принятия управленческих решений.

Связь между управленческим и финансовым учетом отражается и в плане счетов. Важно подчеркнуть, что финансовый и управленческий учет включают в себя показатели единого бухгалтерского учета. [6,8]

В финансовом и управленческом учете отражаются следующие одинаковые принципы ведения учета: документирование и инвентаризация; введение первичной информации для всех видов учета, дополнение информации одного вида учета в другом, оценка, калькуляция и отчетность; единые планово-учетные цены для обоих видов учета, единство нормативно-справочной информации; отчетность.

Рассматривая бухгалтерский учет как систему, важно отметить, что финансовый учет применяет остатки незавершенного производства для раскрытия величины затрат, которые включаются в себестоимость продукции, и в финансовую деятельность организации. Управленческий учет обрабатывает эти данные для выявления себестоимости каждого вида товара.

Также, свидетельством взаимодействия управленческого и бухгалтерского учета, является оценка. Все активы организации отражаются в финансовом учете в стоимостном измерении. При принятии к учету имущества, оно оценивается по стоимости приобретения или изготовления. И после чего оценивается в системе управленческого учета. В этой оценке активы принимают на учет и отражают в балансе.

И финансовый и управленческий учет являются важными показателями в управлении и осуществляют наблюдение, экономическое состояние предприятия и обработку информации.

Финансовый и управленческий учет тесно взаимодействуя между собой дают организации достичь лучших показателей в своей деятельности. Для полноценного ведения хозяйства организация использует в управленческом учете информацию финансового учета. Этим он улучшает деятельность своей организации, достигает поставленных целей.

Литература

1. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2011. С. 98-104.

2. Камилова Э.Р. Формирование учетной информации в экономическом пространстве управленческого учета// В сборнике: Наука, образование и инновации сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 142-144

3. Камилова Э.Р., Мистрикова Л.В. Сущность концепции «Бережливое производство» и основы системы «5S» в организациях // В сборнике: Проблемы развития современной науки Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 100-103.

4. Камилова Э.Р., Мистрикова Л.В. Принципы бережливого производства и их влияние на систему управленческого учета предприятия // В сборнике: Научные основы современного прогресса сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 55-57.

5 Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Принципы допущения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации // В сборнике: Современные научные исследования: теоретический и практический аспект Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 49-52

6. Камилова Э.Р. Принципы формирования системы внутренней управленческой отчетности // В сборнике: Роль и место информационных технологий в современной науке сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2017. С. 98-100.

7. Камилова Э.Р., Галеева Г.Х. Теоретические основы учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций // В сборнике: Современное состояние и перспективы развития научной мысли сборник статей международной научно-практической конференции. 2017. С. 131-133

8. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки // В сборнике: Роль науки в развитии общества Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.

9. Камилова Э.Р., Арсланова Г.Р. Особенности оценки материально - производственных запасов // В сборнике: Эволюция современной науки сборник статей международной научно-практической конференции. 2017. С. 78-80.

10. Камилова Э.Р., Шайхутдинова Д.А. Аудит движения и эффективности использования основных средств // В сборнике: Проблемы развития современной науки Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 103-105.

11. Клычова Г.С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Развитие управленческого учета и контроллинга в современных условиях: материалы Межд. Науч.-практич. конф., посвященной 80-летию Заслуженного экономиста РТ, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича В.Б. 2017. – С. 115-121.

12. Клычова Г.С., Залялиева Р.И. Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 37-41

13. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России // Инновационное развитие экономики. 2014. № 6 (24). С. 39-45.

14. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99

15. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41

16. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 52-56

17. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 3. С. 92-99.

18. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142

19. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.

20. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных

технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 93-99.

21. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.

22. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.

23. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, И.Ф. Хусаинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 21-27

24. Матвеева К.А. Особенности управленческого учета строительно-инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Инновационные технологии научного развития Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 128-131.

25. Матвеева К.А., Шарафетдинова А.И. Особенности управленческого учета арендных операций // В сборнике: Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 197-201.

26. Нуриева Р.И., Хакимова А.А. Внутренняя управленческая отчетность по центрам ответственности аграрных организаций // В сборнике: Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 30-32.

27. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

28. Фахретдинова Э.Н. Место и роль финансового и управленческого учета в управлении предприятием / Э.Н. Фахретдинова, М.С. Фасхутдинова, Г.М. Фазлеева // Актуальные вопросы образования и науки. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 151-152.

@ Камилова Э.Р., Гузаирова А.М., 2017

УДК 657.6

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Вахитова А.Р. – магистр

Казанский государственный аграрный университет,

г. Казань

STATE CONTROL OF INVESTMENT ACTIVITIES IN THE RUSSIAN FEDERATION

Klychova A.S. – candidate of economic sciences, associate professor

Vahitova A.R. – master

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены понятия государственного контроля и инвестиционной деятельности. Государственный контроль инвестиционной деятельности это часть государственного управления, выявляющая состояние законности и осуществляющая санкции в отношении правонарушений в области инвестиционной деятельности. Целями такого контроля являются обеспечение рациональности, законности, эффективности осуществления инвестиционных вложений.

Abstract: The article deals with the concepts of state control and investment activity. The state control over investment activity is a part of the state administration that reveals the state of law and imposes sanctions on offenses in the field of investment activity. The objectives of such control are to ensure the rationality, consistency, effectiveness of investment investment.

Ключевые слова: государственный контроль, инвестиционная деятельность, контроль, инвестиции.

Keywords: state control, investment activity, control, investments

Экономико-правовая природа инвестиционной деятельности, ее нормативное регулирование и государственный контроль всегда привлекают внимание ученых и практиков. Это вызвано тем, что обеспечение качественного и достаточного притока инвестиций на отечественный и региональный рынок капиталов является одной из наиболее приоритетных задач любого государства.

Понятие государственного контроля инвестиционной деятельности с научно-правовой точки зрения можно определить при помощи генезиса таких важнейших понятий, как инвестиции, инвестиционная деятельность, контроль и государственное регулирование.

С экономической точки зрения можно охарактеризовать инвестиции как материальные и нематериальные вложения инвесторов, осуществляемые с целью получения прибыли.

Правовую сущность инвестиций отражает федеральное законодательство России, характеризующее их как совокупность денежных средств, ценных бумаг, имущества и имущественных прав, имеющих денежную оценку, «вкладываемых в объекты предпринимательской или иной деятельности с целью получения прибыли или достижения иного полезного эффекта».

Данные определения позволяют определить основную цель инвестирования – достижение прибыли или любого другого полезного результата.

Понятие инвестиционной деятельности, как с экономической, так и с правовой точки зрения исходит из процесса инвестирования и его целей. С точки зрения федерального законодательства России, под инвестиционной деятельностью понимаются инвестиционные вложения, и другие практические действия в целях получения прибыли и достижения полезного эффекта. Данное понятие содержит важное экономико-правовое несоответствие: в законе не дается расшифровки и перечня так называемых «практических действий», направленных на получение прибыли. Например, предпринимательская деятельность также направлена на получение прибыли и достижение полезного эффекта, но далеко не все виды предпринимательской деятельности можно назвать инвестированием. Кроме того, определение не отражает субъективную сторону инвестирования – кем оно осуществляется.

Субъектами инвестиционной деятельности могут быть граждане России и иностранные граждане, субъекты предпринимательской деятельности, государство и субъекты Федерации.

Финансовый и инвестиционный менеджмент сводит инвестиционную деятельность к двум аспектам: технико-экономическому обоснованию целесообразности и направлений инвестирования, обоснованию объема и источников привлечения необходимых финансовых ресурсов

Под инвестиционной деятельностью следует понимать деятельность людей, экономических субъектов, государства, связанную с осуществлением вложений в материальные и нематериальные активы с целью получения прибыли или иного полезного эффекта.

Далее необходимо вывести определение и сущность государственного контроля. Контроль как правовая категория заключается в наблюдении функционированием, состоянием законности и дисциплины на подконтрольном объекте, принятии мер по устранению нарушений, выявлении причин нарушений и привлечение лиц, нарушивших законность, к ответственности. Таким образом, государственным контролем, очевидно, называется контроль, субъектом которого является государство.

Государственный контроль как составная часть государственного управления реализуется при помощи трех ветвей государственной власти: законодательной, исполнительной и судебной. Все виды государственного контроля можно подразделить на внешний и внутренний в зависимости от направленности контрольных мероприятий. Отдельные авторы подразделяют государственный контроль на общий и специальный, то есть осуществляется по какому-либо конкретному вопросу или направлению деятельности.

Таким образом, под государственным контролем инвестиционной деятельности будем понимать составную часть государственного управления, выявляющую состояние законности и осуществляющую санкции в отношении правонарушений в области инвестиционной деятельности. Государственный контроль инвестиционной деятельности является специальным видом контроля.

Исходя из вышеуказанных определений, можно заметить, что государственный контроль инвестиционной деятельности различается в зависимости от объектов (финансовые вложения, лизинговое имущество, капитальные вложения, иностранные инвестиции), субъектов (внутренний контроль проводится по отношению к государственным инвестициям, внешний контроль – к остальным субъектам инвестиционной деятельности). Целью государственного контроля является обеспечение законности и правопорядка, баланса экономических интересов субъектов инвестиционной деятельности.

Государственное регулирование инвестиционной деятельности осуществляется по двум направлениям: стимулирование инвестиционной активности и ее сдерживание, реализуемые путем вмешательства государства в состояние экономики страны, принимая проекты и программы, концепции и контролируя процессы их реализации. Государственный контроль и надзор за инвестиционной деятельностью относятся к направлению политики государства на создание условий для осуществления инвестиционной деятельности, исключая вложения со стороны государства]. Однако, это не совсем так, поскольку контрольная деятельность государства осуществляется и в сфере государственных инвестиционных вложений, особенно в части расходов государственных средств (например, контроль за эффективным целевым расходованием бюджетных средств на инвестирование, в соответствии с федеральным законодательством, осуществляется Счетной палатой РФ).

Цели государственного контроля инвестиционной деятельности определяются потребностями инвесторов, заключающимися, в снижении рисков потерь, обеспечении стабильного дохода и роста вложений.

Сферами косвенного воздействия государственного контроля инвестиционной деятельности в России являются финансовые вложения, капитальные вложения, лизинговая деятельность, иностранные инвестиции.

Финансовыми вложениями с точки зрения их бухгалтерского учета и финансового управления можно назвать инвестиции организаций в ценные бумаги государства, других организаций, предоставление займов и вложения в уставные капиталы на территории России и за границей.

Государственный контроль вложений в финансовые активы в России осуществляется на основании Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (регулирование биржевой деятельности), Федерального закона «Об инвестиционных фондах».

Лицензирование инвестиционной деятельности и контроль за соблюдением обязательного лицензирования для некоторых видов деятельности также является формой государственного контроля инвестиционной деятельности на рынке ценных бумаг. Однако в последнее время наблюдается тенденция снижения данного метода контроля, поскольку он препятствует развитию инвестиционных правоотношений.

Реальные инвестиции (или капитальные вложения) – вложения в реальные активы (создание новых, реконструкцию или техническое перевооружение существующих предприятий, производств, технологических линий различных объектов производственного и социально-бытового обслуживания) с целью качественного и количественного роста производственной базы и мощности, прироста доходности и рентабельности производства.

Государственный контроль в сфере капитальных вложений осуществляется преимущественно на основании Федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капиталовложений». Капитальные вложения подвержены государственному экспертному контролю на всех стадиях инвестирования – на этапе разработки проектов капитальных вложений: например, объекты капитального строительства в обязательном порядке подлежат экологической экспертизе. Для осуществления инвестиций в форме капитального строительства существует ряд норм, правил и стандартов, разработка и утверждение, а также контроль за соблюдением которых является одной из форм государственного контроля инвестиционной деятельности.

Если капитальные вложения юридических лиц в России предполагают в качестве источников финансирования инвестиций использование федеральных, региональных и муниципальных субсидий, то органами государственной власти (как правило, субъектов Федерации) осуществляется финансовый государственный контроль за целевым использованием выделенных средств, функционированием и платежеспособностью организаций, осуществляющих вложения.

Инвестиционная деятельность, предполагающая лизинг (вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг), регулируется и контролируется государством на основании федерального законодательства о лизинге. Кроме того, регулирование лизинговой и другой инвестиционной деятельности контролируется государством в части соблюдения антимонопольного законодательства – пресечении монополистической деятельности субъектов рынка в области лизинга и капитальных вложений.

Внешние (иностранные) инвестиции, под которыми понимаются вложения иностранного капитала в объекты инвестиционной деятельности на территории России, контролируются государством на основании Федерального закона «Об иностранных инвестициях в РФ».

Регулирование и контроль иностранных инвестиций в России исходит из принципа свободы инвестирования для иностранных инвесторов, стимулирования инвестиционной активности иностранных лиц и организаций путем предоставления льгот.

Однако существует и ряд ограничений, например, федеральным законодательством предусмотрен ряд ограничений видов экономической деятельности для осуществления инвестиций в целях обеспечения обороны и безопасности страны.

Представленное исследование такой сложной правовой дефиниции, как государственный контроль инвестиционной деятельности и нормативно-правовой базы осуществления государственного контроля инвестирования в РФ позволяет сделать следующие выводы о проблемах инвестиционного законодательства.

Государственный контроль инвестиционной деятельности это часть государственного управления, выявляющая состояние законности и осуществляющая санкции в отношении правонарушений в области инвестиционной деятельности. Целями такого контроля являются обеспечение рациональности, законности, эффективности осуществления инвестиционных вложений.

Однако, следует заметить, что инвестиционное законодательство в России и субъектах РФ направлено более на инвестиционную свободу и создание благоприятного инвестиционного климата страны и региона, а четкая система контрольно-надзорной деятельности государства в отношении инвестиций физических и юридических лиц, а также иностранных граждан и организаций, не разработана и не урегулирована на законодательном уровне. Данная система состоит из разрозненных нормативных актов России, субъектов Федерации, муниципальных образований, различных указов и постановлений, материалов судебной практики, зачастую дублирующих друг друга. В данный момент наблюдается разбросанность функций государственного инвестиционного контроля по многочисленным органам и инстанциям, их тождественность, а иногда и дублирование. Такое положение в системе государственного контроля инвестиционной деятельности сигнализирует о несформированности данной системы, отсутствии ее целостности.

Таким образом, законодательство России должно предусматривать комплексный закон, который бы давал нормативно-правовое определение государственного контроля в области инвестиций, регулировал правила, принципы, методы и направления государственного контроля инвестиционной деятельности, а также регламентировал деятельность системы государственных контрольных органов.

Литература

1. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.
2. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: [Санкт-Петербургский государственный экономический университет](#) Санкт-Петербург. – 2017. – 332 с.
4. Закирова А.Р., Ситдикова Р.Д. [Сбалансированная система показателей деятельности предприятия как инструмент анализа и поддержки принятия решений](#) // В сборнике: [Перспективы развития науки и образования](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях. 2015. С. 49-52.
5. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки // В сборнике: Роль науки в развитии общества Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.
6. Клычова А.С. [Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по мате-

риалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). С. 51-66.

8. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.

9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 52-56.

10. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.

11. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.

12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.

13. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита // В сборнике: Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича. 2017. С. 115-121.

14. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.

15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45

16. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

17. Матвеева К.А., Гарипова С.Р. Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 69-71.

18. Мошкова Д.С., Фахретдинова Э.Н. Правила оценки основных средств в системах российских и международных стандартов // В сборнике: Направления совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях

[решения современных проблем национальной экономики](#). Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией Насретдинова И.Т. Казань, 2014. С. 96-100

19. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 18-24.

20. Нуриева Р.И., Салихова Э.Г. Особенности организации внутреннего контроля готовой продукции // В сборнике: Научные исследования и разработки в эпоху глобализации Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 147-149.

21. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

22. Рахимова Л.И., Фахретдинова Э.Н. Конъюнктура рынка – как один из факторов, влияющих на формирование денежных потоков предприятия // В сборнике: Актуальные задачи управления качеством и конкурентоспособностью продукции в современных условиях. Материалы международной научно-практической конференции. Казанский кооперативный институт (филиал) АНО ОВО ЦС РФ "Российский университет кооперации"; Европейский университет Молдовы. 2016. С.158-159

23. Фахретдинова Э.Н. Использование личного автомобиля сотрудника в служебных целях: аренда или компенсация? В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 118-119.

24. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207

@ Клычова Г.С., Вахитова А.Р., 2017

УДК 633.1

**СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО
БИЗНЕСА В РОССИИ**

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Вахитова А.Р. – магистр

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

**MODERN PROBLEMS OF FINANCING INVESTMENT AND ACTIVITY OF SMALL
AND MEDIUM-SIZED BUSINESS IN RUSSIA**

Klychova A.S. – candidate of economic sciences, associate professor

Vahitova A.R. – master

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены современные проблемы финансирования инвестиционной деятельности малого и среднего бизнеса в России.

Abstract: Modern problems of financing in investment activity of small and medium business in Russia are considered in the article.

Ключевые слова: инвестиционная деятельность, инвестиции, малый и средний бизнес, эффективность.

Keywords: investment activity, investments, small and medium business, efficiency.

Деятельность малого и среднего бизнеса (МСБ) является важной частью российской экономики. В настоящее время доля МСБ составляет 20% в ВВП России. Правительством планируется этот показатель удвоить к 2030 г. Стоит отметить, что в США и других развитых странах, доля малого бизнеса в ВВП доходит до 50%. В экономике РФ количество занятых в секторе МСБ составляет 25% от общей численности занятых, что также ниже показателя развитых стран, где в нем задействовано почти половина занятых в экономике.

Малый и средний бизнес (МСБ) помогает развить конкуренцию, насыщает рынок необходимыми товарами и услугами, поддерживает занятость населения, внедряет технологические инновации и активно использует местные ресурсы. Инвестиционная деятельность МСБ, имеет следующие преимущества:

- 1) малые предприятия являются стартом на пути к созданию крупных и средних компаний;
- 2) малые и средние предприятия более точно приспосабливаются к потребностям потребителей и поставщиков на рынке;
- 3) в условиях стремительного внедрения достижений НТП в развитии экономики страны огромное значение приобретает инновационная деятельность.

Необходимо учитывать, что инновации этих видов предпринимательства существенно отличаются от применения инноваций крупными компаниями. Так, для осуществления инвестиционных проектов крупным компаниям необходимо большое количество финансов и значительный период времени. Насыщенность рынка товарами и услугами надлежащего качества прямо зависит от состояния малого бизнеса. Предприятия малого бизнеса быстрее приспосабливаются к изменчивым условиям на рынке и сглаживают структурные изменения, помогают развивать отдаленные от центра регионы и вводить технологические инновации.

Несмотря на важность роли МСБ, по данным Росстата, в 2016 году число малых предприятий сократилось и составило 172,8 тыс., в то время как в 2015 году их было 242,6 тыс. Это предварительные цифры. Более точно проследить динамику сокращения малых и средних предприятий нет возможности. Этот факт объясняется тем, что «Постановлением правительства РФ №702 от 13 июля 2015 года «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» были в два раза увеличены показатели для отнесения к субъектам малого и среднего бизнеса». «В итоге, большую часть малых предприятий отнесли к микробизнесу, а средних – к малому бизнесу, поэтому пока нет точных данных о том, сколько предприятий было закрыто за это время, а сколько открылось новых».

При распределении инвестиционных средств малому и среднему бизнесу российских предприятий отводится лишь малая часть, поэтому финансирование остается самой главной проблемой. Проводимая Минэкономразвития программа поддержки малого и среднего бизнеса реализуется во всех субъектах РФ и предлагает финансовую поддержку в виде субсидий, а также создание определенной инфраструктуры (имущественная, производственная, финансовая, инновационная). В 2015

году финансовая поддержка по предоставлению субсидий некапитального характера составила 16,903 млрд. рублей.

В Федеральном бюджете на финансирование МСБ выделяется все меньше средств: в 2017 г. планируется выделить 7,5 млрд. рублей, в 2018 – 5,7 млрд. рублей, в 2019 – 4,2 млрд. рублей. В связи с сокращением, их необходимо рассредоточить на конкретные проекты, эффективность реализации которых, несомненно, принесет результат.

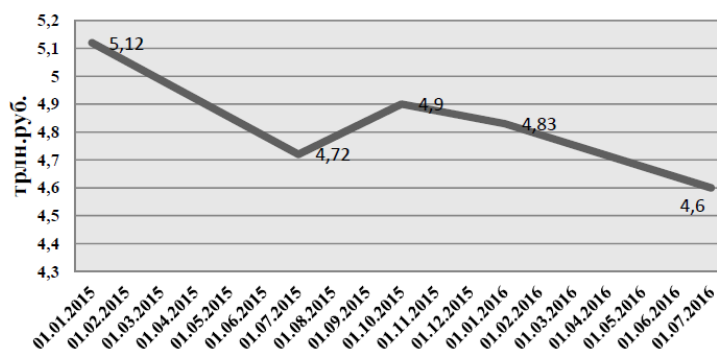
«Проблема развития малого и среднего предпринимательства довольно остра в экономическом положении России, поэтому решать ее необходимо как можно быстрее. Это поможет устранить диспропорции не только в экономике, но и в обществе». Малые и средние предприятия имеют важные социально – экономические функции: влияют на занятость населения; помогают увеличить спрос на материалы, оборудование; внедряют инновации.

Слабое инвестирование МСБ связано с высоким кредитным риском. «Это связано с тем, что у малых и средних предприятий нет возможности предъявить сто-процентные гарантии своих обязательств, кадры обычно не соответствуют требуемым профессиональным качествам, поэтому предлагаемые инвестиционные проекты слабо проработаны или же слишком дорогостоящие».

Состояние малого и среднего бизнеса на рынке бывает нестабильным, поэтому банки относят их к рисковому заемщикам. Ссуды им выдаются с завышенным процентом и дополнительными гарантиями, что существенно ограничивает возможности кредитования.

Доступ малых и средних предприятий к финансовым ресурсам с целью развития бизнеса остается сложным. В 2015 году доля малых и средних предприятий в общем кредитном портфеле юридических лиц и индивидуальных предпринимателей составила 16,9%. По данным Банка России за 2015 г. объем выданных малому и среднему бизнесу кредитов сократился на 28,2%, при этом спрос на кредиты с их стороны продолжает расти.

Динамика кредитного портфеля МСБ за 2015 -2016 гг.



1. Объем кредитного портфеля МСБ за 2015 – 2016 гг.

График на рисунке 1 показывает, что размер кредитного портфеля МСБ продолжает постепенно снижаться. На 01.07.2016 он снизился на 1,7 % и составил 4,6 трлн. рублей.

Для стабильного роста производственной деятельности предприятиям МСБ нужна поддержка со стороны государства. «Должны быть созданы гарантии, которые будут обеспечивать их стабильную работу, стимулировать их деятельность по производству отечественных товаров на уровне мировых стандартов, а также сельскохозяйственной продукции» [4, с. 50].

В 1995 г. была создана без ограничения срока действия «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства», деятельность которой направлена на поддержку субъектов малого и среднего бизнеса.

Основные направления финансовой поддержки Корпорации:

1. Гарантийная поддержка субъектов малого и среднего бизнеса путем выдачи гарантий и поручительств;

2. финансирование кредитных организаций, которые оказывают поддержку малому и среднему предпринимательству;

3. использование других форм финансовой поддержки: лизинг, факторинг.

В течение всего 2015 года АО «Корпорация малого и среднего бизнеса» предоставила гарантии на сумму 19,2 млрд. рублей, и кредиты с гарантией корпорации на сумму 41,7 млрд. рублей.

В 2015 году корпорация вместе с Минэкономразвития и Банком России разработала и запустила программу стимулирования кредитования субъектов малого и среднего бизнеса для снижения процентной ставки по кредитам субъектов МСБ за счёт инструментов гарантийной поддержки. Поэтому процентная ставка составила 10% и 11 %. «В условиях программы было оговорено, что для участия в ней полная стоимость инвестиционного проекта должна быть не меньше 50 млн. рублей и не больше 1 млрд. рублей».

Участие в этой программе приняли 12 самых крупных банков: ПАО «Сбербанк», ПАО ВТБ, ПАО ВТБ 24, АО «Россельхозбанк», ПАО «Промсвязьбанк», ОАО «Банк Москвы», АО «Райффайзенбанк», ПАО Банк «ФК Открытие», ПАО Российский национальный коммерческий банк, АО «Альфа – банк», АО «Газпромбанк», ПАО «Росбанк». МСБ очень остро реагируют на негативные перемены в предпринимательском секторе. «Введенные санкции, ограниченные кредитные ресурсы, скачок курса валют – ставят существование малого и среднего бизнеса под сомнение» [2, с. 5]. Понимая серьезность данной проблемы, Минэкономразвития была подготовлена и принята 2 июня 2016 года Стратегия развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года. Главная цель – развить сферу малого и среднего предпринимательства, принимая во внимание не только инновационное развитие и улучшение отраслевого сектора, а также социальное развитие и стабильный уровень занятости населения. Ожидается, что оборот малых и средних предприятий увеличится в 2,5 раз, а доля обрабатывающей промышленности в обороте возрастет на 20%.

Реализация данной стратегии была разбита на 3 этапа:

1. 2016 – 2018 гг. – обновить все инструменты государственной поддержки малого и среднего бизнеса;

2. 2019 – 2025 гг. – обеспечить устойчивую динамику развития и стимулировать создание новых рыночных ниш;

3. 2026 – 2030 гг. – обеспечить лидерство в отдельных сферах деятельности на мировом уровне.

Для успешной реализации стратегии в условиях дефицита финансовых ресурсов предлагаем придерживаться следующих приоритетных целей:

- разработать систему критериев по финансированию основных направлений развития МСБ и обосновать их реализацию;

- разработать инструменты, способствующие активному развитию инвестиционной деятельности МСБ и повышению ее эффективности;

- разработать систему показателей для оценки ресурсов, отражающих инвестиционную привлекательность малого и среднего бизнеса на региональном уровне. В этой системе показателей необходимо учесть наличие промышленной и ресурсной базы, состояние потребительского рынка и отразить социальные проблемы региона.

В совокупности достижение этих целей обеспечат привлечение предпринимателей в те сегменты, которые в большей степени будут отвечать необходимым потребностям региональной экономики.

Таким образом, чтобы повысить эффективность инвестиционной деятельности малых и средних предприятий, необходимо провести тщательный анализ целесооб-

разности выпуска новых видов продукции, технологической и производственной базы, изменить структуру управления, создать более эффективные коммерческие структуры.

Исходя из вышесказанного, отметим, что в настоящее время в России уровень развития МСБ не соответствует современным требованиям национальной экономики и острой конкуренции на мировом рынке. Малое и среднее предпринимательство имеет весомый потенциал, но его недостаточное развитие приостанавливает решение многих проблем, которые влияют не только на малый и средний бизнес, но и на всю экономику в целом. Следовательно, в настоящее время одной из приоритетных задач государства является развитие малого и среднего бизнеса. Прилагаемые усилия правительства РФ по поддержке малого и среднего предпринимательства на данный момент недостаточны. Малый и средний бизнес максимально ориентированы на общественные проблемы и нужды, поэтому если государство будет активно поддерживать малый и средний бизнес, это поможет пополнить бюджеты на муниципальном уровне и решить насущные проблемы по повышению качества и уровня жизни населения.

Литература

1. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. [Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#) материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2011. С. 98-104.

2. Закирова А.Р., Ситдикова Р.Д. [Сбалансированная система показателей деятельности предприятия как инструмент анализа и поддержки принятия решений](#) // В сборнике: [Перспективы развития науки и образования](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях. 2015. С. 49-52.

3. Камилова Э.Р. Формирование учетной информации в экономическом пространстве управленческого учета// В сборнике: Наука, образование и инновации сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 142-144

4. Камилова Э.Р., Мاستрикова Л.В. [Принципы бережливого производства и их влияние на систему управленческого учета предприятия](#) // В сборнике: [Научные основы современного прогресса](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 55-57.

5. Камилова Э.Р. [Принципы формирования системы внутренней управленческой отчетности](#) // В сборнике: [Роль и место информационных технологий в современной науке](#) сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2017. С. 98-100.

6. Клычова Г.С., Залялиева Р.И. [Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 37-41

7. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. [Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России](#) // [Инновационное развитие экономики](#). 2014. № 6 (24). С. 39-45.

8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41

9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 52-56

10. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. [Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях](#) //

- [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 3. С. 92-99.
11. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. [Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142
 12. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. [Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села](#). 2017. № 4. С. 42-45.
 13. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. [Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2017. Т. 12. № 1. С. 93-99.
 14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. [Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.
 15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. Т. 4. № 4 (14). С. 44-46.
 16. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Состояние фермерского сектора в Республике Татарстан и роль учетной информации в его дальнейшем развитии // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы II Международной научно - практической конференции студентов и молодых ученых. Научные редакторы: А.Е.Шамин, Н.В. Проваленова, О.А.Фролова, Д.В.Ганин, Министерство образования Нижегородской области, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт. 2011. С.56-62.
 17. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 21-27.
 18. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Закиров З.Р. Методологические проблемы учета нематериальных активов в предпринимательской деятельности // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 9. № 4 (34). С. 65-68.
 19. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55
 20. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2016. С. 83-89.
 21. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.
 22. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галиуллин Б.А. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных

трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 77-80.

23. Матвеева К.А. Особенности управленческого учета строительно-инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Инновационные технологии научного развития Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 128-131.

24. Матвеева К.А., Шарафетдинова А.И. Особенности управленческого учета арендных операций // В сборнике: Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 197-201.

25. Нуриева Р.И., Хакимова А.А. Внутренняя управленческая отчетность по центрам ответственности аграрных организаций // В сборнике: Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 30-32.

25. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

26. Предварительные итоги исследования российского рынка кредитования малого и среднего бизнеса 2015 года. РАЕХ. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://raexpert.ru/releases/2015/Sep11c>. (Дата обращения: 10.01.2017 г.).

27. Статистика малого и среднего предпринимательства в России 2015 – 2016. Федеральная служба государственной статистики. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.gks.ru/>. (Дата обращения: 9.01.17).

28. Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 года.

29. Фахретдинова Э.Н. Новые критерии для субъектов малого предпринимательства // Современный взгляд на будущее науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 3ч.. Уфа, 2016. С. 206-208

@ Клычова А.С., Вахитова А.Р., 2017

УДК 657.6

**РОЛЬ ГОСУДАРСТВА В РЕГУЛИРОВАНИИ И ОБЕСПЕЧЕНИИ КАЧЕСТВА
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Зарипова А.Р. – магистр

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

**THE ROLE OF THE STATE IN REGULATING AND ENSURING THE QUALITY
OF AUDIT ACTIVITIES**

Klychova A.S. – candidate of economic sciences, associate professor

Zaripova A.R. – master

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрена роль государства в регулировании и обеспечении качества аудиторской деятельности.

Abstract: *The article is devoted to the role of the state in regulation and quality assurance of audit activity.*

Ключевые слова: *аудит, аудиторская деятельность контроль качества аудита.*

Keywords: *audit, audit activity, audit quality control.*

На основе проаудированной отчетности принимаются соответствующие экономические решения различными группами пользователей. Поэтому во всех странах аудиторская деятельность достаточно жестко регламентируется. Например, во Франции, аудит полностью регулируется государством, которое устанавливает нормы, принципы, нормативы аудита и осуществляет контроль за качеством проверок. В России организацию государственного регулирования аудита осуществляют Министерство Финансов РФ, Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, Совет по аудиторской деятельности, Федеральное казначейство РФ, саморегулируемые аудиторские организации и непосредственно организации аудиторов.

Функциями Министерства Финансов РФ являются:

- определение основных подходов (государственной политики) к аудиту;
- создание системы нормативного регулирования аудита, а также утверждение федеральных стандартов;
- ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов;
- оценка рынка аудиторских услуг и проведение анализа его состояния.

Для того чтобы регулировать аудиторскую деятельность, на высшем уровне принимаются соответствующие нормативные документы. Для того чтобы учесть мнение профессиональных участников аудиторской деятельности при подготовке и реализации таких документов, при уполномоченном федеральном органе создан совет по аудиторской деятельности, основными функциями которого являются:

- рассмотрение и вынесение для утверждения проектов различных нормативных документов, в том числе и федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- оценка деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества их работы;
- разработка рекомендаций по совершенствованию внешнего контроля качества работы саморегулируемых организаций аудиторов.

В состав совета входят:

1) 10 представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представители пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат ротации один раз в три года не менее чем на 25% их общего числа;

2) Два представителя уполномоченного федерального органа;

3) По одному представителю от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, и от Центрального банка Российской Федерации;

4) Два представителя от саморегулируемых организаций аудиторов, кандидатуры которых выдвигаются совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов. Представители саморегулируемых организаций аудиторов подлежат ротации один раз в год.

В последние десять лет в вопросы регулирования аудиторской деятельности были внесены существенные корректировки.

Так, вступил в силу новый закон «Об аудиторской деятельности», были предложены нормативные документы, направленные на активизацию деятельности аудиторских организаций, происходило преобразование профессиональных объединений аудиторов, изменялись федеральные стандарты аудита, создавались саморегулируемые организации аудиторов (СОА).

В настоящее время система нормативного регулирования аудита включает несколько уровней (таблица 1).

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации

Уровень	Виды нормативных документов	Область регулирования	Разработанность (степень разработки)
I	ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Определяет основы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ	Действует
	Законы и другие законодательные акты РФ	Дополняют ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Есть действующие, есть в стадии разработки и утверждения
	Подзаконные акты РФ (Указы Президента РФ, Постановления правительства РФ) Вступивших в силу указов Президента нет;	Устанавливают функции федеральных органов исполнительной власти по регулированию аудиторской деятельности	Постановления правительства имеются и являются обязательными для всех участников аудита
II	Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) второго поколения Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД) третьего поколения	Принимаются в соответствии с Федеральными законами. Определяют требования к порядку организации аудита, контроля качества ее осуществления, проведению аудиторских проверок в отношении отдельных групп аудируемых лиц Разработаны и обязательны для всех участников аудиторской деятельности	В настоящее время действует 29 ФПСАД, постепенно они будут отменены и заменены на ФСАД В настоящее время действует 9 стандартов
III	Внутренние стандарты аудита	Регулируют вопросы общего и практического аудита	Разрабатываются саморегулируемыми организациями
IV	Внутрифирменные стандарты аудита	Регулируют вопросы общего и практического аудита	Разрабатываются аудиторскими организациями

В соответствии с приведенными в таблице 1 данными, основным нормативным документом, регулирующим аудиторскую деятельность в РФ, является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Кроме того, аудиторская деятельность регулируется различными законодательными актами, в том числе Трудовым, Налоговым и Гражданским кодексами. В любых других федеральных законах и подзаконных актах, содержащиеся нормы законодательства Российской Федерации об аудите обязательно должны соответствовать закону «Об аудиторской деятельности». На основании закона «Об аудиторской деятельности» принимаются и постановления Правительства, регулирующие аудиторскую деятельность.

Общие вопросы аудита, а также специальные вопросы аудиторских проверок отражены в стандартах аудита. Система национальных правил (стандартов) аудиторской деятельности в настоящее время включает следующие виды стандартов:

- федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлениями Правительства Российской Федерации;

- федеральные стандарты аудиторской деятельности.

- систему стандартизации аудита также включены внутренние (внутрифирменные) стандарты, которые разрабатываются непосредственно аудиторскими организациями для проведения проверок в различных отраслях. Эти стандарты являются «ноу-хау» каждой аудиторской организации или саморегулируемой аудиторской организации и информация, которая содержится в них, – конфиденциальна. В пакет внутрифирменных стандартов входят инструкции и руководства по проведению аудита, которые корректируются и совершенствуются в связи с изменением среды их применения. Эти стандарты более подробно раскрывают национальные или международные стандарты аудита, не противоречат им и являются подробными указаниями для проведения проверки. Внутрифирменные стандарты могут разрабатываться с применением двух подходов:

- основой разработки пакета внутрифирменных стандартов являются национальные стандарты или стандарты саморегулируемых организаций auditors. Федеральные стандарты аудиторской деятельности полностью перерабатываются и дополняются необходимыми методическими указаниями, инструкциями, необходимыми для проведения проверки;

- этот подход ориентирован на создание внутренних стандартов на базе федеральных правил аудиторской деятельности. В данном случае трудозатраты при создании пакета внутрифирменных стандартов значительно меньше, чем при первом подходе.

В настоящее время практически перед любой аудиторской организацией стоит задача по формированию пакета внутрифирменных стандартов, без которых не имеют право работать и каждый год должны пересматриваться и корректироваться в соответствии с изменениями в законодательстве, но не должны быть ниже ФПСАД и ФСАД.

Литература

1. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.

2. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.

3. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: [Санкт-Петербургский государственный экономический университет](#) Санкт-Петербург, 2017. 332 с.

4. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. [Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки](#) // В сборнике: [Роль науки в развитии общества](#) Сборник ста-

тей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.

5. Камилова Э.Р., Камилова Д.Р. [Внутрифирменные стандарты аудита, как инструмент деятельности аудиторских фирм](#) // В сборнике: [НОВЫЕ Информационные технологии в науке](#) сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2-х частях. 2016. С. 45-47

6. Клычова А.С., Гимадиев И.М. [Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики](#). 2015. [№ 10 \(218\)](#). С. 41-47.

7. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. [Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. [№ 2](#). С. 95-99.

8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. [Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет](#). 2015. [№ 37 \(379\)](#). С. 51-66

9. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. [Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля](#) // В сборнике: [Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве](#) материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90

10. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

11. Мавлиева Л.М., Садыкова Г.М., Валиева Э.М. Особенности контроля накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: [Наука: прошлое, настоящее, будущее](#) сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3 частях. 2017. С. 92-94.

12. Матвеева К.А., Гарипова С.Р. Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 69-71.

13. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т. 10. [№ 3](#). С. 18-24.

14. Нуриева Р.И., Салихова Э.Г. [Особенности организации внутреннего контроля готовой продукции](#) // В сборнике: [«Научные исследования и разработки в эпоху глобализации»](#). Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 147-149.

15. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

16. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес – процессов // В сборнике: [Новые информационные технологии в науке нового времени](#). Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. С. 159-161.

17. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

18. Klychova G.S., Zakirova A.R., Kamilova E.R. [The methodological instruments of social audit in the agricultural companies development](#) // [International Business Management](#). 2016. Т. 10. № 22. С. 5254-5260.

@ Клычова А.С., Зарипова А.Р., 2017

УДК 633.1

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Зарипова А.Р. – магистр

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

IMPROVEMENT OF THE AUDIT METHOD OF FINANCIAL RESULTS

Klychova A.S. – candidate of economic sciences, associate professor

Zaripova A.R. – master

*Kazan State Agrarian University,
Kazan*

Аннотация: В данной статье рассмотрены основные виды контроля финансовых результатов. Разработаны новейшие методики организации аудиторских проверок, которые считаются «ноу-хау» аудиторских фирм и обоснована эффективность использования в аудите современных методов.

Abstract: In this article the main types of control over financial results are considered. The newest methods of organizing audit checks are developed, which are considered the "know-how" of audit firms and the efficiency of using modern methods in auditing is justified

Ключевые слова: аудит, финансовые результаты, внутренние резервы, бюджетирование.

Keywords: audit, financial results, internal reserves, budgeting.

Изменения в экономической среде приводят к изменению функций и методов контроля, возникают комплексные отрасли знаний и отрасли хозяйственной деятельности.

С точки зрения контроля за формированием финансовых результатов и отражение их в отчетности выделяют, как наиболее действенные, два вида контроля: внутрихозяйственный контроль и внешний аудит.

Исследование практики внутрихозяйственного контроля показывает, что в последнее время на крупных предприятиях развиваются бюджетирование и бюджетный контроль, которые являются модернизированным видом планово-нормативного метода контроля, а отечественная школа бухгалтерского учета и контроля имеет определенные достижения по разработке методики нормативно-чековой формы учета и контроля при внутреннем хозяйственном расчете, считаем, что дальнейшие исследования в направлении совершенствования данной методики будут достаточно актуальными и эффективными.

Особую роль в организации внутреннего контроля имеет контроль доходов, расходов и формирования, и отражения финансовых результатов в отчетности предприятий, именно внутрихозяйственный расчет дает дополнительные возможности контроля и мотивации. Однако, бюджетирование и применение бюджетного контроля на основе внутрихозяйственного расчета требует дополнительных затрат трудовых и материальных ресурсов. Поэтому для его организации необходимо разработать четкий план взаимодействия всех служб системы управления предприятием, начиная от высшего уровня управления до руководителей подразделений, участков, отделений и тому подобное. Особое место в этой работе имеют финансово-экономические службы, в том числе бухгалтерская.

Внедрение бюджетирования и бюджетного контроля на основе внутрихозяйственного расчета создает необходимые предпосылки для заинтересованности руководителей и рядовых работников подразделения в финансовом результате деятельности подразделения, что положительно влияет на конечный финансовый результат деятельности предприятия в целом. Указанная система контроля не дублирует и не затрудняет действующей учетной системы, конечно при условии правильной ее организации на предприятии.

Эффективное функционирование бюджетно-чекового контроля на основе внутрихозяйственного расчета возможно при условии продуманной системы учетной политики предприятия, включающей как организацию первичного учета и документооборота, формирование регистров и внутренней отчетности, так и методику учета по отдельным объектам.

Не все пользователи отчетности имеют доступ к информации внутрихозяйственного контроля, поэтому возникает потребность в такой форме контроля, которая была бы доступна широкому кругу потребителей отчетной информации, то есть — в независимом аудите.

Использование результатов аудита финансовой отчетности как руководителями, собственниками, так и кредиторами, инвесторами, налоговыми органами и т.п. возможно лишь при условии стандартизации отчетности различных видов и применения единой методики определения конечных финансовых результатов, как по финансовой, так и налоговой отчетности.

В практике бухгалтеры видят свою главную задачу в том, чтобы заполнять учетные регистры с целью отчетности перед органами государственных налоговых служб. Такая ориентация сводит на нет построение учетной политики предприятия на основе общепринятых принципов бухгалтерского учета. Особенно это касается методических подходов к признанию доходов, расходов и формированию финансовых результатов деятельности предприятия. Поэтому с выделением государственного аспекта учетной политики, является необходимость определения четкой государственной позиции относительно превалирования данных бухгалтерского учета для формирования разных видов отчетности: финансовой и налоговой. Без такого подхода невозможно достичь четкости и логичности в формировании отчетных показателей и их контроле, избавиться от негативного влияния налоговой политики на состояние и развитие бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с этим необходимо разработать модель учетной политики, где на микроуровне выделяют формальную (организация), информационную (технология) и методическую (методика) части.

В общем виде сущность рассматриваемой нами проблемы заключается в разработке новейших методик организации аудиторских проверок, которые считаются «ноу-хау» аудиторских фирм и обоснования эффективности использования в аудите современных методов, в том числе выборочной проверки (аудиторской выборки), для внутрихозяйственного учета, оценки, анализа и прогнозирования действенности внутренних резервов предприятий, что является результатом рационально-

го использования производственных ресурсов и финансово-хозяйственной деятельности.

Эффективность финансовой деятельности как экономическая среда формирования и мобилизации внутренних резервов находится под постоянным воздействием и контролем большого количества служб предприятия и зависит от правовых, организационных, управленческих и других факторов.

Эффективность функционирования системы выявления и использования внутренних резервов (ВИВР) напрямую зависит от отработанности параметров учета влияния факторов на показатели использования внутренних резервов и результативности их практического проявления. При проведении проверки механизма информационного обеспечения ВИВР преимущественно или в определенной степени внимание сосредотачивается на отслеживании тех или иных количественных показателей при недооценке изучения качественных и структурных показателей, условий и обстоятельств, почему они сформировались именно такими, а также информационного обеспечения процессов, явлений и тенденций, которые при этом проявляются. Это обуславливает необходимость полного и детального изучения этой проблемы, с одной стороны, как важнейшего механизма эффективного функционирования производственно-хозяйственных структур и принадлежащих им ресурсов с целью выявления и использования имеющихся внутренних резервов, а с другой — как проблему, тесно связанную с подтверждением достоверности полученной информации.

Анализ последних научных публикаций, в которых предприняты попытки решения этой проблемы и на которые мы опираемся, показывает, что применение выборок помогает аудиторам работать эффективнее, а также должным образом обосновывать свои выводы.

В международной практике крупнейшие аудиторские компании преимущественно используют так называемый "конвейерный контроль". Он базируется на непараметрической выборочной статистике, то есть синтезе динамических нормативов и оценке траектории развития любой системы, в частности ВИВР. В этой связи авторы статьи поставили своей целью раскрыть сущностное понимание "конвейерного контроля".

В его основу положена аудиторская выборка, которая заключается в том, что аудитор работает с массовыми совокупностями документов, хозяйственных операций, остатков на счетах, оборотов по ним, сальдо, и часто заменяет сплошное наблюдение выборочным, чтобы собрать релевантные аудиторские доказательства. При этом аудировается вся генеральная совокупность, но конкретно проверяется только ее определенная часть. При правильной организации и проведении выборочного наблюдения аудитор получает достоверные, объективные, точные аудиторские доказательства, характеризующие совокупность в целом (с некоторым уровнем информационного риска), и может сформулировать свой вывод о всей генеральной совокупности.

Определить существенные характеристики выборки на практике очень сложно. Под этим понимают:

- сокращенное название выборочного наблюдения;
- способы отбора и анализа выборочных данных для оценки состояния всей статистической совокупности, что наблюдается;
- характеристики собственно выборочной совокупности и тому подобное.

Аудитор часто пользуется простейшим (элементарным) видом выборки. Однако на основе такого выборочного наблюдения тоже можно обосновать аудиторские доказательства. Статистическая выборка, безусловно, имеет преимущества по сравнению с проведением предприятием сплошной проверки всех учетных записей документов (реестров), в частности: более высокая оперативность; применение в

условиях, которые исключают возможность сплошного наблюдения; возможность значительного расширения методики аудита; повышение качества аудиторских доказательств; удешевление аудита и повышение его качества.

В аудите применяют различные методики выборочного наблюдения. Главными являются методы количественных и качественных выборок. С помощью каждого из этих методов можно организовать выборку как нестатистическую или как статистическую. В международной аудиторской практике принято отдельно использовать количественное монетарное выборочное наблюдение, что позволяет сочетать методики количественного и качественного выборочных наблюдений. Оно применяется в соответствии с международными стандартами аудита.

Нами впервые сделана попытка изучить нерешенные ранее аспекты общей проблемы, в частности определение роли аудиторской выборки в исследовании функции развития системы ВИВР, динамических нормативов и статистической методологической оценки достижения системой количественных и качественных показателей на основе эффективного использования внутренних ресурсов предприятия, синтез динамического норматива количественного показателя использования этих резервов, что позволит перейти от количественного к структурно-динамического критерия оценки траектории развития системы ВИВР.

Проведенные на предприятиях исследования обосновывают правильность вывода, что скалярную оценку результатов функционирования системы аудитор может осуществлять, используя информационные связи, которые действуют внутри системы ВИВР и в ее взаимосвязях с внешней средой. От интуитивных оценок эффективности он имеет возможность перейти к постоянному научно-обоснованному анализу конкретных цифровых характеристик траектории движения указанной системы. Для этого аудитору необходимо использовать непараметрические ранговые методы и динамические нормативы, то есть применить структурно-динамические критерии системы.

Методика аудита, построенная на скалярной оценке развития системы ВИВР с помощью таких критериев, представляет новое содержание аудиторским свидетельствам. Используя упомянутую методику, аудитор может оценить стратегию развития предприятия, направленную на максимальное ВИВР, провести стратегический аудит.

Литература

1. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.
2. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: [Санкт-Петербургский государственный экономический университет](#) Санкт-Петербург, 2017. 332 с.
4. Закирова А.Р. [Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 31-33.
5. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. [Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки](#) // В сборнике: [Роль науки в развитии общества](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. [Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет](#). - 2015. - № 37 (379). - С. 51-66.

7. Клычова А.С., Гимадиев И.М. [Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 41-47.

8. Клычова А.С. [Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита](#) // В сборнике: «[Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#)» сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.

9. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. [Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). - 2016. - Т. 11. № 2. - С. 95-99.

10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита // В сборнике: Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича. 2017. С. 115-121.

11. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 4. С. 127-133.

12. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.

13. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

14. Мавлиева Л.М., Садыкова Г.М., Валиева Э.М. Особенности контроля накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Наука: прошлое, настоящее, будущее сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3 частях. 2017. С. 92-94.

15. Матвеева К.А., Гарипова С.Р. Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 69-71.

16. Матвеева К.А., Мустафина З.К. Роль завершающих стадий в формировании конечных результатов деятельности сельскохозяйственной организации // В сборнике: Наука третьего тысячелетия Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 107-109.

17. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета //

В сборнике: Взаимодействие науки и общества: проблемы и перспективы Сборник статей Международной научно - практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 123-125.

18. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 18-24.

19. Нуриева Р.И., Салихова Э.Г. Особенности организации внутреннего контроля готовой продукции // В сборнике: Научные исследования и разработки в эпоху глобализации Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 147-149.

20. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

21. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес – процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени. Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. С. 159-161.

22. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

23. Фахретдинова Э.Н., Еникеева Т.А. Система показателей оценки экономической эффективности производства продукции овощеводства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 123-125.

24. Фахретдинова Э.Н., Гумерова Э.И. Признание выручки при подготовке отчетности по МСФО // Перспективы развития науки и образования. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в 13 частях. 2015. С. 155-156.

@ Клычова А.С., Зарипова А.Р., 2017

УДК 657.6

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
КАЧЕСТВА АУДИТА**

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Зарипова А.Р. – магистр

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

**IMPROVEMENT OF EXTERNAL AND INTERNAL CONTROL
QUALITY OF AUDIT**

Klychova A.S. – candidate of economic sciences, associate professor

Zaripova A.R. – master

Аннотация: *В статье рассмотрены актуальные вопросы совершенствования внешнего и внутреннего контроля качества аудита.*

Abstract: *Current issues of improving external and internal audit quality control are considered in the article*

Ключевые слова: *аудит, аудиторская деятельность контроль качества аудита.*

Keywords: *audit, audit activity, audit quality control.*

В современных условиях экономического развития страны аудит становится неотъемлемой частью деятельности любого хозяйствующего субъекта. При становлении и улучшении системы нормативно-правового и профессионального регулирования профессиональной деятельности аудиторов, необходимо отметить, что рост интереса к данной тематике возрастает.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ, аудит представляет собой независимую проверку финансовой отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о ее достоверности. Аудиторская деятельность осуществляет проведение аудита и оказанию сопутствующих ему услуг, которая проводится аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

В настоящее время наблюдается устойчивая тенденция широкого обращения к услугам аудиторов предприятий и организаций любых форм собственности в силу различных причин.

Самая главная из них – это заинтересованность пользователей отчетности в достоверности содержащихся в ней сведений, по результатам анализа которой принимаются решения об инвестиционных вложениях и дальнейших перспективах сотрудничества.

В связи с этим возникают повышенные требования к качеству предоставляемых услуг аудиторскими организациями.

Решение вопросов и возникающих проблем по процедуре осуществления контроля качества аудита рассматриваются на различных уровнях.

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ предусмотрены два уровня контроля аудита: внутренний и внешний (государственный).

Особое внимание привлекает к себе проблема развития внешнего контроля качества аудита, которая является актуальной не только в России, но и за рубежом.

На сегодняшний день в России сложилась система внешнего контроля качества работы аудиторов, базирующаяся на комплексе нормативно-правых актов различного уровня. С такой точкой зрения нельзя не согласиться, так как данная позиция полно и реально оценивает сложившуюся схему осуществления государственного контроля качества аудита.

Кроме того существует ряд проблем, некоторые из них достаточно серьезные, для решения которых необходимо объединение усилий саморегулируемых организаций (СРО) аудиторов и уполномоченного органа по регулированию аудиторской деятельности.

Решение указанных вопросов во многом исправит возникшие проблемы и определит перспективы дальнейшего развития системы контроля качества работы аудиторов.

Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 предусмотрено осуществление мероприятий внешнего контроля качества Федеральным казначейством в отношении аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций.

Общий государственный контроль качества аудиторской деятельности реализуется посредством функционирования Совета по аудиторской деятельности при Министерстве Финансов РФ в целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.

Его главные функции следующие:

1) рассматривать вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

2) анализировать проекты нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, и рекомендовать их к утверждению уполномоченным федеральным органом;

3) утверждать правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов, определять области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене;

4) вносить на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

5) рассматривать обращения и просьбы саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности и вносить соответствующие предложения на рассмотрение уполномоченного федерального органа.

Согласно статистическим данным, в 2015 г. в рамках функционирования государственного контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов, Министерством финансов и саморегулируемыми организациями аудиторов проведены 6447 проверок, в том числе 1227 проверок аудиторских организаций, 146 проверок индивидуальных аудиторов, 5074 проверки иных аудиторов.

Данными проверками были охвачены 26 % всех аудиторских организаций, свыше 17 % всех индивидуальных аудиторов и свыше 22 % всех других аудиторов, которые участвовали в аудиторской деятельности в Российской Федерации в 2015 году.

Федеральные стандарты аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для проверяемых лиц, кроме положений, по отношению к которым сказано, что они имеют необязательный характер. Четкое следование федеральным стандартам аудита обеспечивает гарантированную качественную работу аудиторов.

Международные стандарты содержат перечень общих условий, способствующих появлению гарантии соответствующего качества выполнения аудиторских и им сопутствующих услуг.

В отличие от международных, российские стандарты содержат в себе определенные правила поведения, выполнение которых считается обязательным как для аудиторских организаций в целом, так и для аудиторов в процессе осуществления их прямой работы, в частности.

В связи с этим, имеющиеся отличия в определении субъектов нормативного регулирования государственного контроля и наибольшее сближение с международными стандартами – вот основные тенденции контроля качества аудита в современных условиях.

В 2015 г. Советом по аудиторской деятельности, Министерством финансов России и саморегулируемыми организациями аудиторов проводились мероприятия

по улучшению системы государственного контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Тем не менее, сложившаяся объективная реальность функционирования государственного контроля качества аудита позволяет сделать выводы о том, что в данной области все еще существуют проблемы.

Главные из них следующие:

- 1) отстранение аудиторских организаций, аудиторов от осуществления внешнего контроля качества работы, в том числе путем перехода в другую саморегулируемую организацию аудиторов;
- 2) недостаточно хорошее кадровое обеспечение внешнего контроля качества;
- 3) неполное использование методов влияния на руководителей аудиторских организаций и аудиторов, допустивших нарушения установленных правил;
- 4) неприменение саморегулируемыми организациями аудиторов в своей деятельности способов контроля, способствующих недопущению вероятных нарушений заявленных правил;
- 5) отсутствие оперативного реагирования на вероятные нарушения со стороны аудиторских организаций, аудиторов;
- 6) необоснованно длительные сроки проведения внешних проверок качества;
- 7) отсутствие четкого подхода к осуществлению внешних проверок качества, наличие строго ограниченного и установленного лишь регламентными документами перечня рабочих документов аудитора;
- 8) непродуктивность принимаемых мер влияния по итогам внешних проверок качества, недостаток их влияния на репутацию непорядочных участников рынка аудиторских услуг;
- 9) официальный подход к обсуждению принимающихся жалоб на действия или отсутствие таковых со стороны аудиторских организаций, аудиторов;
- 10) отсутствие специально подготовленных контрольных сверок по задачам соблюдения аудиторскими организациями, персональными аудиторами критериев по противодействию распространения доходов, полученных преступным путем.

Таким образом, контроль качества аудита представляет собой совокупность методов и процедур, принятых аудиторской организацией в целях получения ее руководством адекватной уверенности в том, что в процессе всех аудиторских проверок, производимых этой организацией, исполняются все предписания аудиторской деятельности и иных нормативно-законодательных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Литература

1. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.
2. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: [Санкт-Петербургский государственный экономический университет](#) Санкт-Петербург, 2017. 332 с.
4. Закирова А.Р. [Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 31-33.

5. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. [Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки](#) // В сборнике: [Роль науки в развитии общества](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. [Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях](#) // [Международный бухгалтерский учет](#). - 2015. - № 37 (379). - С. 51-66.

7. Клычова А.С., Гимадиев И.М. [Основные принципы эффективного аудита](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 41-47.

8. Клычова А.С. [Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита](#) // В сборнике: [«Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством»](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.

9. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. [Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). - 2016. - Т. 11. № 2. - С. 95-99.

10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита // В сборнике: Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича. 2017. С. 115-121.

11. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 4. С. 127-133.

12. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.

13. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2016. С. 83-89

14. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

15. Мавлиева Л.М., Садыкова Г.М., Валиева Э.М. Особенности контроля накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Наука: прошлое, настоящее, будущее сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3 частях. 2017. С. 92-94.

16. Матвеева К.А., Гарипова С.Р. Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по мате-

риалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 69-71.

17. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 18-24.

18. Нуриева Р.И., Салихова Э.Г. Особенности организации внутреннего контроля готовой продукции // В сборнике: Научные исследования и разработки в эпоху глобализации Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 147-149.

19. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

20. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес – процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени. Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. С. 159-161.

21. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

@ Клычова А.С., Зарипова А.Р., 2017

УДК 657.6

**ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Хакимуллина А.Р. – студент

Казанский государственный аграрный университет,

г. Казань

INFORMATION SUPPORT AND FEATURES OF INTERNAL CONTROL

Klychova A.S. – candidate of economic sciences, associate professor

Khakimullina A.R. – student

Kazan State Agrarian University,

Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены актуальные вопросы информационного обеспечения и особенности внутреннего контроля. Главную роль в успешной работе системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях выполняет информационное обеспечение внутреннего контроля, так как именно развитие информационного обеспечения считается нужной предпосылкой и условием для совершенствования и развития внутреннего контроля.

Abstract: Current issues of information support and peculiarities of internal control are considered in the article. The main role in the successful operation of the internal control system in agricultural organizations is carried out by the information support of internal

control, since it is the development of information support that is considered a prerequisite and condition for the improvement and development of internal control.

Ключевые слова: информационное обеспечение, внутренний контроль, информация.

Keywords: information support, internal control, information

Сельскохозяйственная организация для своего управления нуждается в широкой информационной базе. Полная, достоверная и своевременная информация нужна для решения сложных задач. От организации сбора, обработки и распределения информации для обеспечения процесса принятия решений зависит результативность внутреннего контроля и эффективность управления.

Информация (от латинск. слова «informatio») – это изложение, разъяснение какого-либо события, факта или же явления, то есть это сведения о той или иной стороне материального мира и происходящих в нем процессов.

Информация - это совокупность сведений об изменениях, которые совершаются в системе окружающей среды, а также уменьшающая степень неопределенности знаний о конкретном предмете. Обмен данными происходит между людьми, человеком и компьютером.

Информация занимает главную роль в обществе, соединяет между собой разные материальные и интеллектуальные виды деятельности людей и является важным ресурсом жизнедеятельности.

Для нынешних условий развития информационных технологий типично применение высокоэффективных автоматизированных информационных систем, которая даёт возможность увеличить уровень управления экономическими объектами. Нынешние информационные системы дают возможность совершать сбор и хранение информации, оперативно передавать по назначению, совершать обработку, находить отклонения от показателей и осуществлять анализ данных. Основываясь на этом, дается возможность по порядку вести контроль за всеми участками деятельности сельскохозяйственной организации, вносить корректировки, отслеживать изменения условий внешней среды. Использование развитых информационных систем усиливает централизацию и оперативность контроля.

Сельскохозяйственные организации располагают большими возможностями по сбору огромного количества информации, которая касается деятельности не только самой организации, но и хозяйственных и финансовых структур, государственных органов и другие.

Для того, чтобы начать рассмотрение информационной базы внутреннего контроля необходимо определить главные требования, которые предъявляются к информации, нужной для внутреннего контроля.

Во-первых, информация должна быть надёжной, либо достоверной. Информация считается достоверной, если она не искажает истинного положения дел. В практической части осуществление этого требования достигается путём применения методологически правильной техники получения данных и путем перепроверки полученных сведений. Управленческие решения, которые приняты путем недостоверной информации будут неверными и приведут к огромным потерям в экономике.

Во-вторых, своевременность информации, которая сохраняет свою актуальность в то время, когда становится доступной для её применения. Требования к актуальности значительно увеличиваются при работе в постоянно изменяющихся условиях, то есть зависит от природы принимаемых на её основе решений, однако период, в которой информация остается актуальной, должна быть меньше времени, которая дается для принятия управленческих решений. Также есть требование к оперативности информации, так как для совершения различных видов операций нужно иметь доступ к данным.

В-третьих, полнота и регулярность получения сведений подразумевают своевременное поступление нужного количества данных и уровень их хранения. Информация считается полной, если её достаточно для понимания и принятия на её основе управленческих решений. Неполнота информации приносит с собой управленческие решения.

В-четвертых, информация должна иметь ценность, то есть быть полезной, так как она лишь отвлекает внимание от сущности процессов, событий. Ценность информации зависит от количества и значимости решаемых задач. Информация должна быть подготовлена к использованию, что даёт возможность своевременно и эффективно применять её для принятия управленческих решений. (Представляться в виде таблиц, схем, диаграмм и другие).

В-пятых, информация должна быть сопоставимой, то есть применение единой методологической базы наблюдений и регистрации показателей.

Литература

1. Аудит // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.
2. Аудит // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. Аудит // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: Санкт-Петербургский государственный экономический университет Санкт-Петербург. – 2017. – 332 с.
4. Закирова А.Р. Этапы организации внутреннего контроля лизинговых операций // В сборнике: Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе. Сборник статей международной научно-практической конференции : в 3 ч.. 2016. С. 86-89.
5. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки // В сборнике: Роль науки в развитии общества Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.
6. Клычова А.С. Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.
7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3 (33). С. 37-43.
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). С. 51-66.
9. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 52-56.
11. Клычова Г.С., Козменков И.А. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность

- сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 18-22.
12. Клычова Г.С., Заббарова Л.Р. Внутренний налоговый контроль предприятия // В сборнике: Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 220-223.
13. Клычова Г.С. Сущность внутреннего аудита и его роль в системе управления предприятием // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2011. С. 84-90.
14. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита // В сборнике: Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича. 2017. С. 115-121.
15. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.
16. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галиуллин Б.А. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 77-80.
17. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.
18. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.
19. Мавлиева Л.М., Садыкова Г.М., Валиева Э.М. Особенности контроля накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Наука: прошлое, настоящее, будущее сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3 частях. 2017. С. 92-94.
20. Матвеева К.А., Гарипова С.Р. Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 69-71.

21. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 18-24.

22. Нуриева Р.И., Салихова Э.Г. Особенности организации внутреннего контроля готовой продукции // В сборнике: Научные исследования и разработки в эпоху глобализации Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 147-149.

23. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

24. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес – процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени. Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. С. 159-161.

25. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

@ Клычова А.С., Хакимуллина А.Р., 2017

УДК 657.6

ПОНЯТИЕ И ВИДЫ КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Хакимуллина А.Р. – студент

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

CONCEPT AND TYPES OF CONTROL IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Klychova A.S. – candidate of economic sciences, associate professor

Khakimullina A.R. – student

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

Аннотация: В статье рассмотрены понятие, виды и этапы контроля в сельскохозяйственных организациях.

Abstract: The article deals with the concept, types and stages of control in agricultural organizations.

Ключевые слова: контроль, аудит, эффективность, классификация.

Keywords: control, audit, efficiency, classification.

Под «контролем» понимается процесс определения, оценки и информации об отклонениях действительных значений от заданных, либо их совпадении и результатах оценки. Контролировать можно цели, ход выполнения плана, прогнозы и развитие процесса. Предметом контроля является исполнительская деятельность и работа управляющего. Контрольная информация применяется в процессе регулирова-

ния, то есть говорят о целесообразности объединения планирования и контроля в общую систему управления (от англ. «controlling»), а именно: планирование, контроль, отчётность и менеджмент.

Контроль совершается лицами, которые прямо, либо косвенно зависят от процесса. Под проверкой, либо ревизией понимается контроль лицами, которые не зависят от процесса. Классификация контроля следующая:

а) по принадлежности к организации субъекта контроля бывают: внутренний и внешний;

б) по основанию для обязанности бывают: добровольный по уставу, договорной по закону;

в) по объекту контроля бывают: за объектом, за решениями и за результатами;

г) по регулярности бывают: регулярный, нерегулярный и специальный.

Также контроль подразделяется на три вида:

- предварительный;

- текущий;

- заключительный.

По форме осуществления все эти виды контроля схожи, потому что имеют одну и ту же цель, а именно: способствовать тому, чтобы фактически получаемые результаты были как можно ближе к требуемым, а различия лишь во времени осуществления. Рассмотрим каждый из видов контроля.

Первый вид: предварительный контроль, который реализуется в форме определённой политики, процедур и правил и применяется по отношению к трудовым, материальным и финансовым ресурсам. Он осуществляется до фактического начала работ и основными средствами его осуществления считается реализация определённых правил, процедур и линий поведения. Предварительный контроль применяется в трёх областях, то есть по отношению к человеческим, материальным и финансовым ресурсам.

Следующий вид – это текущий контроль, который осуществляется тогда, когда работа уже идёт и производится в виде контроля работы подчинённого его непосредственным начальником.

И последний вид – это заключительный контроль, который осуществляется после того, как работа закончена.

Текущий и заключительный контроль основывается на обратных связях, а управляющие системы в предприятиях имеют разомкнутую обратную связь, так как руководитель, который является по отношению к системе внешним звеном и может вмешиваться в её работу, тем самым изменяя, как цели системы, так и характер её работы.

Контроль считается эффективным (результативным), если имеет долгосрочный характер, то есть, нацелен на достижение конкретных результатов, своевременен, гибок, прост и экономичен. Таким образом, контроль – это непрерывный процесс, который совпадает в своём развитии с производственным циклом. Характеристики эффективного контроля следующая:

а) стратегическая направленность контроля, то есть это отражение единых приоритетов организации и поддержание их;

б) ориентация на результаты, это конечная цель контроля, которая состоит не в том, чтобы собрать информацию, установить стандарты и выявить проблемы, а в том, чтобы решить задачи, которые стоят перед компанией. В конечном результате, контроль можно назвать результативным, только тогда, когда предприятие фактически достигает желаемых целей и в состоянии сформулировать новые цели, которые обеспечивают её выживание в будущем;

в) соответствие делу, для того, чтобы быть результативным, контроль должен соответствовать контролируемому виду деятельности и должен объективно измерять и анализировать то, что действительно важно;

г) своевременность контроля заключается во временном интервале между проведением измерений, либо оценок, которая адекватно соответствует контролируемому явлению, то есть значение наиболее подходящего временного интервала такого рода определяется с учётом временных рамок основного плана, скорости измерений и расходов на проведение измерений и распространение полученных результатов;

д) гибкость контроля заключается в приспособлении её к происходящим изменениям;

е) простота контроля. Наиболее результативный контроль, то есть это простейший контроль с точки зрения тех целей, для которых он предназначен. Простые методы контроля требуют наименьших усилий и более экономичны. Избыточная сложность приводит к беспорядку и для того чтобы быть результативным, контроль должен соответствовать потребностям и потенциалам людей, которые взаимодействуют с системой контроля и реализующих её;

ж) экономичность контроля, то есть любой контроль, который стоит намного больше, чем он даёт для достижения целей, не улучшает контроля над ситуацией, а направляет работу по ложному пути, что считается ещё одним синонимом потери контроля;

з) к контролю нужно привлекать всех сотрудников, так как лучший контроль – это самоконтроль и для того, чтобы увеличить надёжность контроля, необходимо повысить рамки полномочий персонала. Когда компании осуществляют своё предпринимательство на зарубежных рынках, то функция контроля приобретает дополнительную степень сложности.

Контроль на международном масштабе считается особенно трудным делом из – за огромного числа разных областей деятельности и коммуникационных барьеров. Эффективность контроля можно повысить, если проводить встречи ответственных руководителей в штаб – квартире предприятия и за рубежом.

В процессе контроля имеется три чётко различимых этапа:

- выработка стандартов и критериев;
- сопоставление с ними реальных результатов;
- принятие необходимых корректирующих действий.

На каждом этапе производится комплекс разных мер. Рассмотрим каждый из этапов.

Первый этап процесса контроля – это установка стандартов, то есть конкретных, которые поддаются измерению целей, которые имеют временные рамки. Для управления нужны стандарты в форме показателей эффективности объекта управления для всех его ключевых областей, которые определяются при планировании.

Второй этап – это сравнение показателей функционирования с заданными стандартами, в котором определяется масштаб допустимых отклонений. В соответствии с принципом исключения, только существенные отклонения от заданных стандартов должны вызывать срабатывание системы контроля, иначе она станет неэкономичной и неустойчивой.

И заключительный этап – измерение результатов, который считается самым хлопотным и дорогостоящим. Сопоставляя измеренные результаты с заданными стандартами, управляющий получает потенциал определить, какие действия нужно предпринимать. Данными действиями считаются изменения некоторых внутренних переменных системы, изменение стандартов, либо невмешательство в работу системы. Люди непосредственно считаются неотъемлемым звеном контроля, как и всех иных этапов управления и поэтому при разработке процедуры контроля, управ-

ляющий должен принимать во внимание поведение людей, однако, многие управляющие хорошо знают о том, что процесс контроля может быть применён для оказания положительного воздействия на поведение персонала, некоторые забывают о потенциалах контроля вызывать нервные срывы в поведение людей. Данные негативные явления чаще всего считаются побочными результатами наглядности действия системы контроля. Контроль часто оказывает сильное воздействие на поведение системы. Неуспешно спроектированные системы контроля могут сделать поведение персонала ориентированным на них, то есть люди будут стремиться к удовлетворению требований контроля, а не к достижению поставленных целей. Данные воздействия приводят к выдаче неправильной информации. Проблем, которые возникают в результате воздействия системы контроля, можно избежать, тем самым задавая осмысленные приемлемые стандарты контроля, устанавливая двустороннюю связь, задавая напряжённые, но достижимые стандарты контроля, тем самым избегая излишнего контроля, а также вознаграждая за достижение заданных стандартов контроля.

Литература

1. Аудит // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.
2. Аудит // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. Аудит // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: Санкт-Петербургский государственный экономический университет Санкт-Петербург. – 2017. – 332 с.
4. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки // В сборнике: Роль науки в развитии общества Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.
5. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 41-47.
6. Клычова А.С. Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.
7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). С. 51-66.
8. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 52-56.
10. Клычова Г.С., Козменков И.А. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчётность сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 18-22.
11. Клычова Г.С., Заббарова Л.Р. Внутренний налоговый контроль предприятия // В сборнике: Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных

экономических систем Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 220-223.

12. Клычова Г.С. Сущность внутреннего аудита и его роль в системе управления предприятием // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2011. С. 84-90.

13. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита // В сборнике: Развитие и управленческого учета и контроллинга в современных условиях материалы Международной научно-практической конференции посвященной 80-летию Заслуженного экономиста Республики Татарстан, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича Виталия Борисовича. 2017. С. 115-121.

14. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.

15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.

16. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, И.Ф.Хусаинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 21-27

17. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

18. Мавлиева Л.М., Садыкова Г.М., Валиева Э.М. Особенности контроля накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Наука: прошлое, настоящее, будущее сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3 частях. 2017. С. 92-94.

19. Матвеева К.А., Гарипова С.Р. Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 69-71.

20. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 18-24.

21. Нуриева Р.И., Салихова Э.Г. Особенности организации внутреннего контроля готовой продукции // В сборнике: Научные исследования и разработки в эпоху глобализации Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 147-149.

22. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

23. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес – процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени. Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. С. 159-161.

24. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

@ Клычова А.С., Хакимуллина А.Р., 2017

УДК 657.1

**УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ В
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор
Вахитова А.Р. – магистр*

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

**MANAGEMENT OF INVESTMENT ACTIVITIES IN
AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

*Klychova G.S. – Doctor of Economics, Professor
Vahitova A.R. – master*

*Kazan State Agrarian University,
Kazan*

Аннотация: В статье рассмотрены дефиниция понятия «инвестиции», основные проблемы осуществления инвестиционных проектов, основные процедуры управления инвестиционной деятельностью.

Abstract: The article defines the definition of the concept of "investment", the main problems of implementing investment projects, the main procedures for managing investment activities.

Ключевые слова: инвестиционная деятельность, управление, инвестиционный проект, инвестиционная стратегия.

Keywords: investment activity, management, investment project, investment strategy.

Процесс функционирования любой организации является динамическим, поскольку он непрерывно подвергается изменениям и развитию. Организация может достигать стоящие перед ней цели только тогда, когда ее трансформации соответствуют требованиям и изменениям существующей экономической среды, что зависит от ее инвестиционной деятельности. Исследованию проблемы инвестиционной деятельности организации посвящены работы многих ученых и исследователей.

Инвестиции играют важную роль в экономике, так как без них невозможно обеспечить стабильное развитие экономики и устойчивый экономический рост. В настоящее время особое внимание необходимо уделить развитию управления инвестиционной деятельностью аграрных организаций, так как сельское хозяйство занимает основополагающее место в экономике каждого государства. Данная отрасль призвана

на осуществлять рациональное и эффективное использование природных ресурсов, обеспечивать рынок продовольственной продукцией, а также создавать возможность экспорта производимых товаров.

Проанализировав различные формулировки термина «инвестиции», можно отметить, что наиболее точным из них является определение, указанное в Федеральном законе от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 26.07.2017) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»: «денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской деятельности и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта». На основе обобщения теории и практики темы исследования можно сформулировать следующие определения: инвестирование – это осуществление различных видов вложений материального и нематериального капитала в объекты предпринимательской деятельности с целью получения ожидаемого эффекта. Инвестиционная деятельность – это вложение инвестиций и осуществление практических действий с целью получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Зачастую инвестиционными проектами, реализация которых позволяет решать многие важные проблемы развития российской экономики, не желают заниматься ввиду сложности используемых технологий, недостаточной профессиональной подготовки, обывательского подхода и недальновидности исполнителей. Отсюда вытекает следующая проблема осуществления проектов – отсутствие квалифицированных кадров с четким пониманием проблемы. Также фактором, сдерживающим рост отечественной экономики, можно считать недоступность финансовых средств для осуществления того или иного проекта, закредитованность сельскохозяйственных организаций.

Именно поэтому в настоящее время в связи с ограниченными возможностями государства в области поддержки агропроизводства необходимо установить приоритетные направления его инвестиционного развития. Для предприятий с ограниченными возможностями в области инвестирования и, в первую очередь, для предприятий малого бизнеса, более привлекательными направлениями развития, например, мясного животноводства можно считать менее затратные отрасли, такие как птицеводство (выращивание уток, гусей, домашних индеек, перепелов) и кролиководство.

В острой конкурентной борьбе, добиваются успеха, устойчивого развития и выживания организации, отличающиеся инвестиционной активностью. Реализация инвестиционных проектов – одна из самых приоритетных задач в настоящее время, поскольку в условиях рыночной экономики необходимо осознавать значимость эффективности деятельности организации и доходности для ее дальнейшего развития.

Управление инвестиционной деятельностью осуществляется с помощью использования определенных процедур:

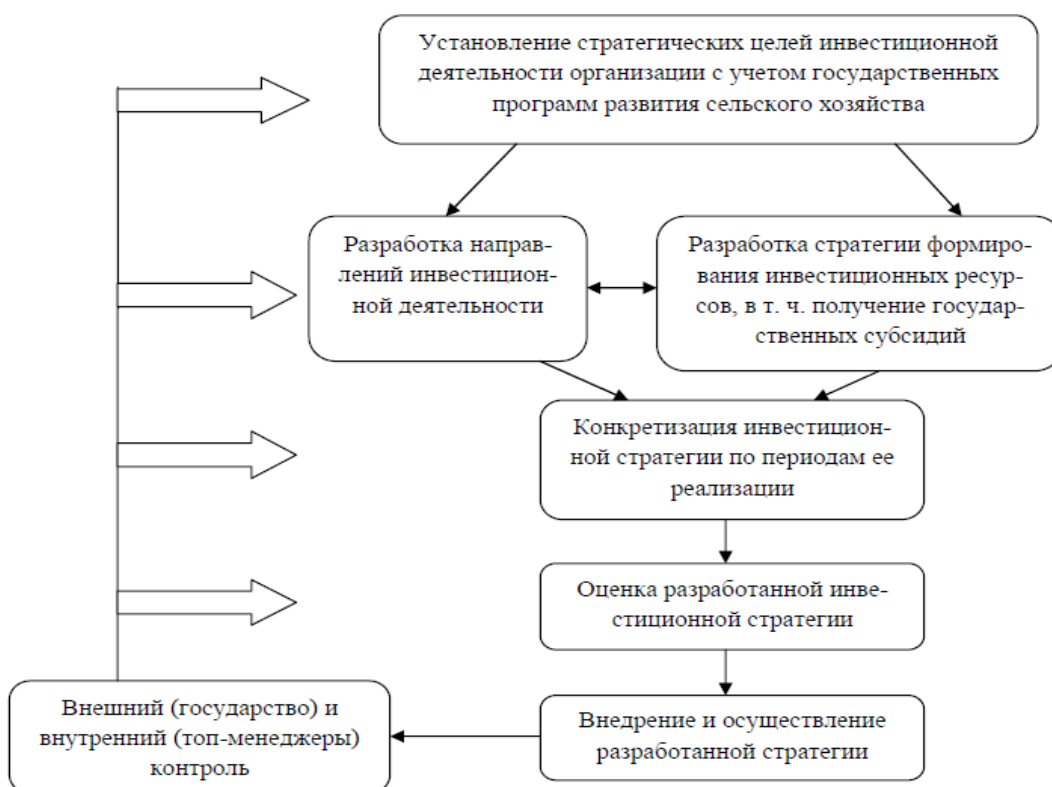
- расчет необходимого объема инвестирования с целью решения целей предприятия (текущих и стратегических), а также с целью поддержания стабильного роста предприятия;
- определение эффективной инвестиционной стратегии предприятия, отражающей его потребности;
- увеличение уровня доходности предприятия от его инвестиционной деятельности до максимального значения;
- снижение инвестиционных рисков за счет разных видов страхования (внешнего и внутреннего);
- использование методов и способов совершенствования и реализации текущей инвестиционной программы предприятия;

- стабилизация финансового равновесия и благосостояния предприятия при осуществлении инвестиционной деятельности.

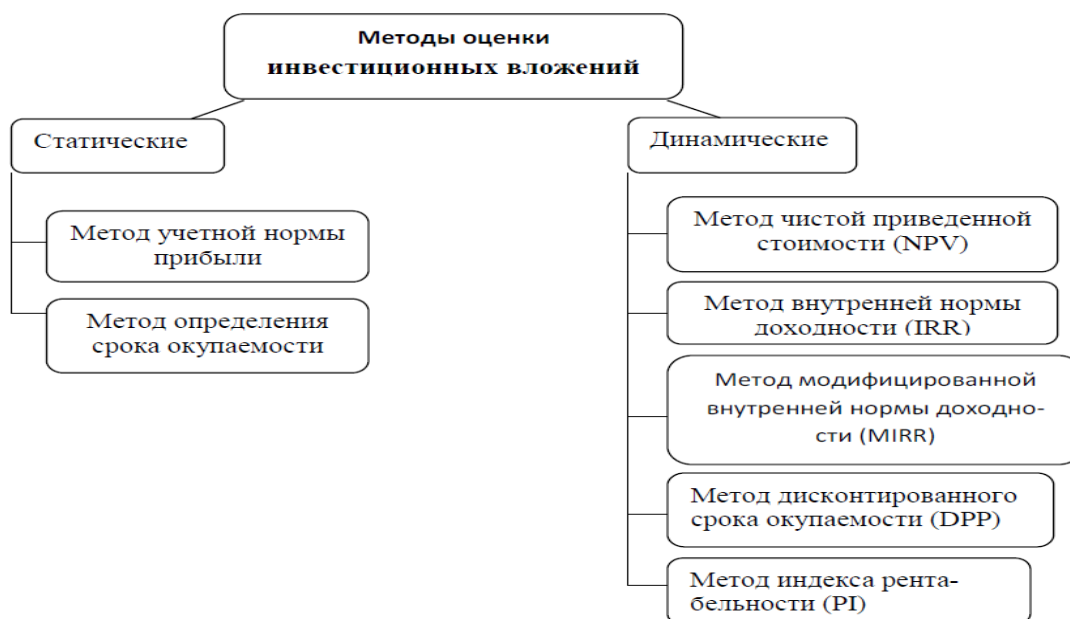
Все вышеперечисленные процедуры внедрены в управление инвестиционной деятельности. С целью успешной реализации их необходимо оптимизировать между собой для достижения главной цели инвестиционной деятельности. На рисунке 1 отражен процесс разработки и внедрения инвестиционной деятельности сельскохозяйственного предприятия.

Таким образом, процесс управления инвестиционной деятельностью включает в себя разные этапы определения общей стратегии инвестирования предприятия, постановку и обоснование целей инвестиционной деятельности, а также выбор направления инвестиций и оценку их эффективности.

Международная практика обоснования инвестиционных проектов использует несколько показателей, позволяющих подготовить решение о целесообразности (нецелесообразности) вложения средств (рис. 2).



1. Процесс разработки и внедрения инвестиционной стратегии сельскохозяйственных организаций.



2. Основные методы оценки эффективности инвестиционных вложений.

С помощью данных таблицы 1 можно проанализировать достоинства и недостатки показателей оценки эффективности инвестиционных проектов.

1. Анализ критериев оценки эффективности инвестиционных проектов

Показатель	Достоинства	Недостатки
Срок окупаемости (PP)	<u>Прост</u> в применении. Включает оценку проекта с точки зрения ликвидности и рисков.	Не учитываются поступления, которые возникают после окончания срока окупаемости проекта. Долгосрочные проекты не эффективны в сравнении с <u>краткосрочными</u> . Не учитывают информацию о вкладе проекта в наращивание рыночной стоимости организации.
Дисконтированный срок окупаемости (DPP)	Наличие четкого критерия приемлемости. Включает оценку проекта с точки зрения ликвидности и рисков.	Не учитывает оценку ликвидности и рисков. Ошибка в выборе коэффициента дисконтирования может привести к неверному инвестиционному решению.
Чистый приведенный эффект (NPV)	Показывает прирост благосостояния собственников организации. Является пригодным для оценки неординарных проектов.	Не учитываются размеры проекта. Не отражается увеличение благосостояния собственников организации.
Внутренняя доходность (IRR)	Оценивает доходность инвестиций. Существует возможность сравнения <u>рисковости</u> проектов.	
Индекс рентабельности (PI)	Может быть <u>использован</u> для оптимизации бюджета капиталовложений. Существует возможность сравнения <u>рисковости</u> проектов.	

Анализируя отечественные исследования в области инвестиционной деятельности организации и принятия инвестиционных управленческих решений, можно выделить два основных взгляда на управление инвестиционной деятельностью:

1. В широком смысле – теории макроэкономического уровня развития, теории социально-экономической динамики, теории развития национальной экономики.

2. В узком смысле – приоритетное направление развития сельского хозяйства, конкретный сельскохозяйственный инвестиционный проект, вид риска, специфический расчет отдельных показателей.

В свою очередь, данные взгляды не позволяют выявить специфику, которая сопровождает весь процесс инвестиционного управления, отвечающий следующим требованиям:

осуществление на принципах управленческой парадигмы, в соответствии с которой организация должна рассматриваться в качестве открытой социально-экономической системы, способной к самоорганизации открытой для взаимодействия с различными факторами внешней среды;

неотъемлемая часть общей системы управления, напрямую взаимосвязанная с различными видами управления;

направленность на решение стратегических задач организации в первую очередь;

осуществление с учетом различных факторов: риска, времени, платежеспособности и ликвидности;

существование высокого уровня динамизма, так как в условиях рыночной экономики внешняя среда имеет высокую динамику всех составляющих ее факторов, учет особенностей функционирования финансовой и производственной деятельности, условий формирования финансовых ресурсов, темпов экономического развития, уровня финансового состояния и иных показателей хозяйственной деятельности организации.

Такое определение управления инвестиционной деятельностью способствует выделению особенностей инвестиционных решений. При этом их сущность состоит в следующем:

- подготовка отдельного инвестиционного управленческого решения требует учета возможных действий,

выбор принимаемого инвестиционного решения необходимо осуществлять на разработанной организацией системе критериев, которые учитывают инвестиционную стратегию;

комплексный характер принятия управленческих решений, так как реализация инвестиционной деятельности организации напрямую взаимосвязана со всеми ее подсистемами управления.

Систему управления инвестиционной деятельностью можно представить в виде подготовки, принятия и реализации инвестиционных решений, связанной с учетом анализа факторов внешней инвестиционной среды, создания единого инновационного пространства.

Так, в основных принципах государственной политики многих стран по обеспечению здорового питания населения ведущее место занимает развитие овощеводства, продукция которого является мощнейшим регулятором здоровья человека.

Проанализировав существующую на отечественном аграрном рынке ситуацию, отметим, что одним из перспективных направлений инвестиционной деятельности можно считать бизнес на гидропонике – совсем молодую сферу в России, продукция которой является популярной и востребованной на рынке. Выращивание растений методом гидропоники по эффективности в 3-5 раз выше в сравнении с обычными методами выращивания в почве, как за счет повышения урожайности, так и значительной экономии ресурсов. С помощью технологий гидропонного выращивания

можно культивировать любые виды растений в ускоренном темпе, экологически чистые и с минимальной себестоимостью конечной продукции.

Несмотря на огромные земельные ресурсы и давние традиции овощеводства, Россия лишь на 15 % обеспечивает себя овощами. В расчете на одного жителя в нашей стране производят около 100 кг овощной продукции, тогда как в развитых странах мира этот показатель в 3–4 раза выше. Отсюда следует, что потенциал роста сегмента в процессе роста благосостояния населения и распространения культуры потребления как минимум 300 %.

К 2020 году в России по планам правительства должно быть построено не менее 2 тыс. га современных теплиц, общая площадь которых 3,7 тыс. га. Валовой сбор тепличных овощей к 2020 году должен составить 1,7 млн. тонн. Таким образом, производство собственных тепличных овощей должно обеспечить не менее 80% потребления.

Строительство тепличного комплекса с учетом передовых технологий позволяет избежать основных проблем российских комбинатов – низкой продуктивности и неэффективности производства. Отсюда и улучшение качества производимой продукции.

Таким образом, эффективная инвестиционная деятельность предприятия является залогом его успешного развития. В сложившихся сегодня условиях инвестиционная деятельность в значительной степени усложнилась, что обусловлено изменчивостью внешней среды. Именно поэтому необходимо уделять особое внимание совершенствованию управления инвестиционной деятельности аграрных организаций, а именно вопросу разработки и обоснования предлагаемых для реализации инвестиционных проектов.

Литература

1. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. [Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#) материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2011. С. 98-104.

2. [Закирова А.Р., Ситдикова Р.Д. Сбалансированная система показателей деятельности предприятия как инструмент анализа и поддержки принятия решений](#) // В сборнике: [Перспективы развития науки и образования](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях. 2015. С. 49-52.

3. Камилова Э.Р. Формирование учетной информации в экономическом пространстве управленческого учета// В сборнике: Наука, образование и инновации сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 142-144

4. Камилова Э.Р., Мاستрикова Л.В. [Принципы бережливого производства и их влияние на систему управленческого учета предприятия](#) // В сборнике: [Научные основы современного прогресса](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 55-57.

5. Камилова Э.Р. [Принципы формирования системы внутренней управленческой отчетности](#) // В сборнике: [Роль и место информационных технологий в современной науке](#) сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2017. С. 98-100.

6. Клычова Г.С., Залялиева Р.И. [Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 37-41

7. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. [Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России // Инновационное развитие экономики](#). 2014. № 6 (24). С. 39-45.
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики](#). 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 52-56
10. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. [Особенности формирования внутренней управленческой отчетности о состоянии бюджетных средств в аграрных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 3. С. 92-99.
11. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. [Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142
12. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. [Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села](#). 2017. № 4. С. 42-45.
13. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. [Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2017. Т. 12. № 1. С. 93-99.
14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. [Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.
15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Состояние фермерского сектора в Республике Татарстан и роль учетной информации в его дальнейшем развитии // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы II Международной научно - практической конференции студентов и молодых ученых. Научные редакторы: А.Е.Шамин, Н.В. Проваленова, О.А.Фролова, Д.В.Ганин, Министерство образования Нижегородской области, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт. 2011. С.56-62.
16. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.
17. Матвеева К.А. [Особенности управленческого учета строительно-инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Инновационные технологии научного развития](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 128-131.
18. Матвеева К.А., Шарафетдинова А.И. [Особенности управленческого учета арендных операций // В сборнике: Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 197-201.
19. Нуриева Р.И., Хакимова А.А. [Внутренняя управленческая отчетность по центрам ответственности аграрных организаций // В сборнике: Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе](#). Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 30-32.

20. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

21. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

22. Фахретдинова Э.Н., Еникеева Т.А. Система показателей оценки экономической эффективности производства продукции овощеводства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 123-125.

23. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства - как основа информационного обеспечения механизма управления / Э.Н. Фахретдинова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 427-431.

@ Клычова Г.С., Вахитова А.Р., 2017

УДК 657.6

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РОССИИ
Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор
Зарипова А.Р. – магистр
*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

PROSPECTS OF AUDIT DEVELOPMENT IN RUSSIA
Klychova G.S. – Doctor of Economics, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan
Zaripova A.R. – master
Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: Перспектива развития аудита в России заключается не в простом аудите бухгалтерской и финансовой отчетности, а в построении прогнозов развития организаций и оптимизации российского бизнеса путем поддержки сильных и устранения слабых сторон. Другими словами, аудит должен быть направлен на долгосрочную перспективу, смотреть в будущее каждого клиента и осуществлять качественную проверку бизнеса.

Abstract: The prospect of development of audit in Russia consists not in simple audit of the accounting and financial reporting, and in construction of forecasts of development of the organizations and optimization of the Russian business by support of strong and elimination of weaknesses. In other words, the audit should be aimed at a long-term perspective, look at the future of each client and carry out a quality business audit.

Ключевые слова: аудит, аудиторские услуги, саморегулируемые организации аудиторам.

Keywords: *audit, audit services, self-regulatory organizations of auditors.*

На протяжении многих лет российский аудит прошел через много разных изменений, которые продолжаются и на современном этапе его развития. Одни из изменений носили революционный характер, другие нет.

В настоящее время аудит непрерывно развивается. За счет изменений вносимых в законодательство, регулирующее аудиторскую деятельность, количество индивидуальных аудиторов и фирм сокращаются, клиенты все меньше пользуются услугами аудиторов, так как не видят в этом необходимости, тем самым уменьшая объемы аудита. С другой стороны вносятся изменения в законодательные акты с целью открыть новые подходы к проведению аудита, вывести его на международный уровень.

Одним из революционных шагов на пути совершенствования аудита стал федеральный закон от 01 декабря 2014 года №403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». После долгих обсуждений, он все же был принят аудиторским сообществом, и его принятие полностью изменило сложившуюся структуру российского аудита. Он открыл новый путь развития аудиторской деятельности, направленной на переход к международным стандартам аудита (МСА), а также внес изменения в работу саморегулируемых организаций аудиторов (СРО).

Со 2 декабря 2014 года внесены изменения в ФЗ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (статья 7). Изменения затрагивают нормативную базу аудиторской деятельности (АД), по которым АД на территории Российской Федерации будет проводиться на основе использования международных стандартов АД. Важным моментом является то, что МСА вступят в силу, начиная с года, который идет за годом, в котором они будут признаны в России, то есть в соответствии с пп.13, п. 21 ст. 3 Федерального закона №403-ФЗ не позднее 01 октября 2015 года Правительство РФ должно установить порядок признания МСА. Правительство РФ определило порядок признания международных стандартов аудита подлежащими применению в России. Подписано соответствующее постановление от 11 июня 2015 г. № 576. Постановление вступило в силу со дня его официального опубликования (с 15 июня 2015 года). При этом МСА подлежат признанию для применения на территории России не позднее двух лет со дня вступления в силу порядка такого признания. И должны применяться, начиная с года, следующего за годом их признания. Следовательно, в России МСА начнут применяться с 15 января 2018 года. На данный момент СРО аудиторов разрабатывают проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности, совет по аудиторской деятельности рассматривает эти проекты и рекомендует их к утверждению, а уполномоченный федеральный орган утверждает федеральные стандарты аудиторской деятельности.

Вступление в силу закона о переходе с российских стандартов аудита к международным повлечет за собой глобальные изменения в аудиторской деятельности, отсеив ту часть аудиторов, которая не пройдет обучение новым стандартам и не сможет подтвердить свою квалификацию.

Нововведения всегда тяжеловливаются в устоявшуюся систему функционирования, и переход к МСА не станет исключением. Отсутствие квалифицированных кадров, которые станут проводить аудит согласно МСА, станет существенной проблемой российского аудита. Для решения этого вопроса стоит добавить к ежегодному повышению квалификации, в соответствии с требованиями Федерального закона №307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности» специальные курсы, которые будут направлены на применение МСА. А также стоит добавить обязательные экзамены и получение дополнительных сертификатов, подтверждающих успешное окончание данного курса.

Помимо перехода к МСА для повышения статуса российского аудита проводится политика направленная на объединение СРО аудиторов. На данный момент в России существует пять СРО аудиторов, в которые входят различные фирмы и индивидуальные аудиторы.

Согласно Федеральному закону №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (статья 17) необходимым условием для существования СРО аудиторов являлось членство не менее 700 физических лиц (аудиторов) или как минимум 500 аудиторских организаций. Федеральный закон №403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ужесточил требования, тем самым для функционирования СРО аудиторов стало необходимо как минимум 10 000 физических лиц или не меньше 2000 организаций. Проблема заключается в том, что установленные федеральным законом №403-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» критерии на деле не соответствуют действительности. Рассмотрим данные по численности членов СРО на январь 2016 года по всем СРО аудиторов, которые действуют на данный момент, приведенные в таблице 1.

Согласно вышеприведенным данным, на сегодняшний день ни одна саморегулируемая организация аудиторов не соответствует тем требованиям, которые прописаны в Федеральном законе №403-ФЗ. Ответ на решение этой проблемы лежит на поверхности – это укрупнение и объединение СРО аудиторов. Одной из основных проблем, с которой могут столкнуться СРО, является нехватка аудиторов, так как их количество сокращается из года в год и такая ситуация касается всех СРО. Также уменьшается количество вновь зарегистрированных фирм

1. Количество членов СРО аудиторов на январь 2016 г.

	АПР	ААС	МоАП	ИПАР	РКА	ВСЕГО
Аудиторские организации	860	1318	1108	241	833	4360
Аудиторы и индивидуальные аудиторы	5858	4449	5555	2230	3405	21497

Сложившаяся ситуация связана с уходом аудиторов из профессии из-за уменьшения объемов аудита, удорожанием проведения контроля качества аудита, а также с ужесточением критериев, которые касаются контроля за качеством аудиторских услуг. Плюс ко всему, на данную тенденцию оказывает немалое влияние демпинг цен. Многие довольно крупные и средние компании расположены в центральных регионах.

При этом большую часть рынка занимают компании «Большой четверки», не давая возможности конкурировать другим аудиторским фирмам. Такая ситуация является проблемой, для развития рынка аудиторских услуг.

На практике возникла ситуация, когда цена предложенная заказчиком, была занижена аудиторской организацией примерно в 17 раз. Возникает вопрос о достоверности и качестве оказания аудиторских услуг и проведения аудита за подобную цену. Ведь на проверку крупной всероссийской компании нужно затратить огромное количество денежных средств, из которых складывается заработная плата сотрудникам, аренда, иные расходы. При таком явном демпинге цен качество аудита оставляет желать лучшего, ведь тот объем информации, который нужно проверить и та цена, которая установлена на торгах, в корне не соответствуют проведению качественного аудита.

Сейчас профессиональное сообщество пытается решить эту проблему, разрабатывает новые подходы, методы, ищет варианты. Но в одностороннем порядке эту проблему не решить, так как большинство клиентов предпочитают качеству низкую цену, поддерживая тем самым «черный аудит». Для изменения ситуации нужно работать с каждым клиентом в отдельности, давая понять ему, что аудит это не просто формальность, а реальная оценка бизнеса, которая поможет выявить слабые и сильные стороны, а значит, будет способствовать полноценному развитию бизнеса клиента. Другими словами, нужно каждому клиенту рассказывать о необходимости качественного аудита, параллельно контролируя качество оказания аудиторских услуг.

Преобразование или объединение СРО требует не малых материальных затрат. Укрупнение и объединение это очень сложный, а главное затратный процесс. Для того чтобы перейти из одного СРО в другое, необходимо полностью подготовить все необходимые документы, собрать справки и оплатить взносы. Какие СРО выдержат подобные требования, покажет лишь время.

Можно сделать вывод, что в ближайшем будущем произойдет сокращение СРО аудиторов или их объединение максимум в две подобные организации, которые будут соответствовать требованиям законодательства. Однако процесс перехода довольно сложный и затратный, это может отразиться на сокращении аудиторов и привести к тому, что в России останется лишь одна СРО. Если подобный вариант станет реальным, то аудиторы лишатся выбора СРО, который они имеют на сегодняшний день.

Анализируя статистические данные и законодательные нововведения можно сделать вывод, что перспектива развития аудита заключается в его укрупнении, в переходе на международные стандарты. Что касается малых компаний, то им придется либо объединиться, либо уйти с рынка.

Огромную роль в развитии непременно сыграют МСФО и МСА. Переход на международные стандарты поставит российский аудит на ступень выше и приблизит его к мировому уровню, поднимет качество и авторитет предоставляемых услуг.

Несмотря на совершенствования в нормативной базе, рост спроса на аудиторские услуги в ближайшей перспективе не наблюдается, напротив произойдет его снижение. Бизнесу будут требоваться услуги консультантов в юридических, налоговых и финансовых вопросах для оптимизации и защиты от государственного давления.

Литература

1. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.
2. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: [Санкт-Петербургский государственный экономический университет](#) Санкт-Петербург, 2017. 332 с.
4. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. [Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки](#) // В сборнике: [Роль науки в развитии общества](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.
5. Камилова Э.Р., Камилова Д.Р. [Внутрифирменные стандарты аудита, как инструмент деятельности аудиторских фирм](#) // В сборнике: [НОВЫЕ Информационные технологии в науке](#) сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2-х частях. 2016. С. 45-47
6. Клычова А.С., Гимадиев И.М. [Основные принципы эффективного аудита](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 41-47.

7. Клычова Г.С. [Стратегические перспективы развития аудиторской профессии](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 50-53.
8. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. [Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. [Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях](#) // [Международный бухгалтерский учет](#). 2015. № 37 (379). С. 51-66
10. Клычова Г.С., Нуриева Р.И., Истомина Л.А. [Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля](#) // В сборнике: [Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве](#) материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ижевская государственная сельскохозяйственная академия". 2017. С. 86-90.
11. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 21-27.
12. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // [Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.
13. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.
14. Мавлиева Л.М., Садыкова Г.М., Валиева Э.М. Особенности контроля накладных расходов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: [Наука: прошлое, настоящее, будущее](#) сборник статей Международной научно-практической конференции: в 3 частях. 2017. С. 92-94.
15. Матвеева К.А., Гарипова С.Р. Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 69-71.
16. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т. 10. № 3. С. 18-24.
17. Нуриева Р.И., Салихова Э.Г. [Особенности организации внутреннего контроля готовой продукции](#) // В сборнике: [«Научные исследования и разработки в эпоху глобализации»](#). Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 147-149.

18. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

19. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес – процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени. Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. С. 159-161.

20. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

21. Klychova G.S., Zakirova A.R., Kamilova E.R. [The methodological instruments of social audit in the agricultural companies development](#) // [International Business Management](#). 2016. Т. 10. № 22. С. 5254-5260.

22. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. [Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards](#) // [Asian Social Science](#). 2015. Т. 11. № 11. С. 318-322.

@ Клычова Г.С., Зарипова А.Р., 2017

УДК 657.1

**ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ СОГЛАСНО ОТЕЧЕСТВЕННЫМ И
МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор

Мухаметзянова Г.Э. – студент

Казанский государственный аграрный университет,

г. Казань

RECOGNITION OF EXPENDITURES UNDER THE DOMESTIC AND INTERNATIONAL STANDARDS OF FINANCIAL REPORTING

Klychova G.S. – Doctor of Economics, Professor

Mukhametzyanova G.E. – student

Kazan State Agrarian University,

Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены особенности признания расходов согласно отечественным и международным стандартам финансовой отчетности.

Annotation : In the article features of recognition of expenses according to domestic and international standards of the financial reporting are considered.

Ключевые слова: расходы, международные стандарты финансовой отчетности
Keywords: expenses, international financial reporting standards

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

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Обоснованием данной части признания расходов служит раздел 4 пункт 16 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Согласно п. 17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления, что определяется необходимостью соблюдения допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Несвоевременное отражение расходов приводит к искажению информации, представленной в бухгалтерской отчетности.

В ПБУ 10/99 введены правила для признания расходов в Отчете о финансовых результатах. Первое правило связано с соответствием доходов и расходов или с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями. Второе правило устанавливает необходимость обоснованного распределения расходов между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение отчетных периодов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Третье правило признания расходов в отчете о финансовых результатах гласит, что подлежат признанию независимо от предыдущих правил расходы, признанные в отчетном периоде, когда становится определенным неполучение по ним экономических выгод (доходов) или поступление активов. При этом отмечено, что расходы должны быть признаны в отчете о финансовых результатах независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы. Расходы также признаются в отчете о финансовых результатах когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

В связи с реформированием бухгалтерского учета и постепенного перехода к Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО) надо рассмотреть порядок признания расходов согласно международным стандартам финансовой отчетности.

Надо отметить, что в МСФО нет ни одного специального стандарта, регламентирующего учет и порядок отражения в отчетности расходов. В МСФО доходы и расходы рассматриваются как элементы, непосредственно связанные с прибылью организации. Ведь разница между доходами и расходами представляет собой финансовый результат деятельности компании. Поэтому в МСФО необходимо руководствоваться Принципами подготовки и составления финансовой отчетности и МСФО 18 «Выручка» (IAS 18 – Revenue).

Согласно международным стандартам финансовой отчетности расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в

форме оттока или уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала. Расходы обычно принимают форму оттока или уменьшения активов, в том числе денежных средств или их эквивалентов, запасов, основных средств. Определение расходов включает также убытки, представляющие собой уменьшение экономических выгод, которые могут возникать или не возникать в процессе обычной деятельности организации. В частности, к убыткам относятся потери, возникающие в результате стихийных бедствий. Определение расходов включает нереализованные убытки, к которым относятся убытки, возникающие в результате увеличения курса обмена валюты в отношении кредитов компаний в данной валюте.

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

Необходимо отметить, что как в МСФО, так и в ПБУ применяется принцип распределения расходов. Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов, и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, расходы признаются на основе рационального распределения. Согласно международным стандартам расходы признаются в Отчете о финансовых результатах при условии, что: возникает вероятность уменьшения будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства; данное уменьшение актива или увеличение обязательства может быть надежно измерено. В случае, если расходы не принесут доходов, они отражаются немедленно в отчете о финансовых результатах. В МСФО, в отличие от российских стандартов, отсутствует требование обязательного соблюдения такого критерия расходов, как наличие договора, требований законодательства или обычаев делового оборота. Это связано с реализацией принципа приоритета экономического содержания перед юридической формой. В ПБУ 10/99 «Расходы организации» включено дополнительное условие, расход признается в учете, если он «производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаям и делового оборота». То есть, в отличие от МСФО, расход не может быть признан только на основании профессионального суждения бухгалтера об уменьшении экономических выгод и должен подтверждаться документально. Возникающие из-за этого различия в сроках учета операций приводит к существенным расхождениям между МСФО и российскими стандартами бухгалтерского учета в части формирования Отчета о финансовых результатах. В российском бухгалтерском учете затраты отражаются после принятия решения, то есть в себестоимости следующего отчетного периода. Для

целей МСФО в отчетном году бухгалтер должен оценить примерную сумму возможных премий.

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

Литература

1. Закирова А.Р. [Актуальные вопросы организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2010. Т. 5. № 4 (18). С. 32-36.
2. Закирова А.Р. [МСФО - основа построения системы управленческого учета](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2011. № 9 (169). С. 95-98.
6. Камилова Э.Р., Зиннатуллина Л.В. [Совершенствование бухгалтерского учета расходов на вознаграждения работников](#) // В сборнике: [Современные научные исследования: теоретический и практический аспект](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 52-54.
7. Клычова А.С., Денисова Р.А. [Основные аспекты внедрения МСФО в России](#) // В сборнике: [Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 213-215.
8. Клычова А.С., Денисова Р.А. [Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях](#) // В сборнике: [Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 215-218.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 42-46.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#). Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#). Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 118-124.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
13. Клычова Г.С., Камилова Э.Р., Сиразиева А.Р. [Человеческий капитал: проблемы отражения в учете и отчетности](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 148-150.

14. Клычова Г.С., Залялиева Р.И. [Государственные субсидии: особенности методики бухгалтерского учета в соответствии с российскими и международными стандартами](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#). Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 125-130.

15. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. [Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами](#) // [Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях](#). 2015. № 18 (378). С. 30-40.

16. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы IV Международной научно - практической конференции студентов и молодых ученых](#). 2013. С.131-133.

17. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства. В сборнике: [Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55

18. Клычова Г.С., Цыганова Т.Б. [Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО и РСБУ](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2010. Т. 5. № 3 (17). С. 32-35.

19. Советникова Л.Н., Фатыхова И.И., Матвеева К.А. [Учетная политика в целях бухгалтерского учета](#) // В сборнике: [Научные преобразования в эпоху глобализации](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 238-240.

20. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. [Компоненты финансовой отчетности и порядок ее представления пользователям: российский и международный аспект](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т. 10. № 2. С. 53-55.

21. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. Требования МСФО к качеству финансовой отчетности // [Актуальные вопросы образования и науки](#). 2014. С. 152.

22. Фахретдинова Э.Н., Файзрахманова Д.Р. Автоматизация составления отчетности по МСФО / Э.Н. Фахретдинова, Д.Р. Файзрахманова // [Современное общество, образование и наука](#). Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 31 марта 2015 г.: в 16 частях. Тамбов, 2015. С. 128-129

23. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. [Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards](#) // [Asian Social Science](#). 2015. Т. 11. № 11. С. 318-322.

24. Klychova G.S., Mavlieva L.M., Klychova A.S., Kulikova L.I. [Organization of accounting in fur farming according to IAS](#) // [Mediterranean Journal of Social Sciences](#). 2014. Т. 5. № 24. С. 84-90.

© Клычова Г.С., Мухаметзянова Г.Э., 2017

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ**

*Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор
Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

Хусаинова Р.З. – студент
Казанский федеральный университет, г. Казань

**CALCULATION OF PAYMENTS WITH PERSONNEL ON PAYMENT OF WORK
UNDER INTERNATIONAL STANDARDS**

*Klychova G.S. – Doctor of Economics, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan*

Khusainova R.Z. – student
Kazan Federal University, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда в соответствии с международным стандартом IAS 19 «Вознаграждения работникам». Дана характеристика учёта вознаграждений работникам в РСБУ и МСФО.

Annotation : In the article features of the account of calculations with personnel on a payment in accordance with the international standard IAS 19 "Employee Benefits" are considered. The characteristics of the accounting of employee benefits in RAS and IFRS are given.

Ключевые слова: оплата труда, расчеты с персоналом, IAS 19 «Вознаграждения работникам».

Keywords: labor remuneration, calculations with personnel, IAS 19 "Employee Benefits".

Система бухгалтерского учёта России до настоящего момента продолжает постепенное движение, устремлённое на сближение национальной учетной системы с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В состав МСФО 10.01.13 г., включен стандарт регулирующий оплату труда под названием IAS 19 «Вознаграждения работникам». В России до сегодняшнего дня нет единого стандарта, регламентирующего порядок отражения в учёте и бухгалтерской отчетности обязательств по оплате труда работников и их социальному обеспечению. В Российской системе бухгалтерского учёта (РСБУ) основные аспекты оплаты труда работников регулируются следующими нормативными документами: Трудовой кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Гражданский кодекс РФ; Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и другие нормативные документы. Согласно Трудовому Кодексу РФ, под оплатой труда понимается вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты. В отличие от российской системы бухгалтерского учёта в МСФО все обязательства, связанные с оплатой труда работников, регулируются одним стандартом IAS 19 «Вознаграждения работникам». Согласно IAS 19, под вознаграждениями работникам подразумеваются все формы возмещения, которые предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или расторжение трудового соглашения. Сравнивая оба документа, следует отметить различие в классификации выплат работникам. По мнению учёных, Савинова С. С., Юрина В. С.: «Различия российских

и международных стандартов финансовой отчетности в области расчетов с персоналом по оплате труда считают, что в РСБУ все расходы предприятия, связанные с оплатой труда, и другие выплаты работникам состоят из 3-х частей»: 1) фонд заработной платы, отражающий суммы оплаты за отработанное время, суммы оплаты за неотработанное время, стимулирующие доплаты, надбавки, премии, оплата питания, жилья, топлива и др.; 2) выплаты социального характера, кроме пособий из государственных внебюджетных фондов; 3) расходы, не учитываемые в фонде заработной платы и выплатах социального характера.

В МСФО классификация вознаграждений представлена следующими группами вознаграждений: 1) Краткосрочные вознаграждения работникам. Это вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги; 2) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Данная группа включает вознаграждения работникам, выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности; 3) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам; 4) Выходные пособия. Вид вознаграждений работникам, предоставляемый в обмен на расторжение трудового соглашения. Вследствие того, что вышеперечисленные группы вознаграждений работникам имеют разное экономическое содержание, IAS 19 устанавливает для каждой из них отдельные требования к представлению в отчетности. Также в международной практике практикуется иной процесс учёта вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности. Согласно IAS 19, предоставление данных выплат осуществляется в соответствии с заключёнными с работниками соглашениями, на основе которых предприятия разрабатывают пенсионные планы. Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности подразделяются на планы с установленными взносами и планы с установленными выплатами. В первом случае, полученная работником сумма вознаграждений определяется суммой взносов, которые предприятие внесло в план или уплатило страховой компании. Во втором случае, перед предприятием возникает обязательство, заключающееся в обеспечении действующим и бывшим работникам выплат согласованного размера. Существенное различие между этими планами заключается в наличии актуарного риска (Актуарный риск (Actuarial Risk) — это риск, покрываемый страховой организацией в обмен на уплату премии). По планам с установленными взносами риски, связанные с недостаточностью сумм для выплат полностью лежат на работниках. По планам с установленными выплатами риск полностью возлагается на предприятие. В РСБУ данная классификация планов по пенсионным выплатам отсутствует. Рассмотрев данный пункт IAS 19, следует отметить, что планы с установленными взносами представляют собой аналогичный подход к государственному пенсионному обеспечению и в России. Таким образом, любые учётные вопросы, связанные с планами с установленными выплатами в РФ, не регламентируются (табл.1).

1. Характеристика учёта вознаграждений работникам в РСБУ и МСФО

Признак	РСБУ	МСФО
Регулирующие документы	Отсутствует единый стандарт	IAS 19«Вознаграждения работникам»
Классификация выплат работникам	Выделяют 3 группы выплат работникам: фонд заработной платы; выплаты социального характера; расходы, не учитываемые в фонде заработной платы и выплатах социального харак-	Различают 4 группы вознаграждений работникам: краткосрочные вознаграждения работникам; вознаграждения по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия.

	тера.	
Выплаты после окончания трудовой деятельности	Выплаты осуществляются за счёт отчислений, которые производят работодатели.	Выплаты происходят в соответствии с заключенными с работниками соглашениями, на основе которых предприятия разрабатывают пенсионные планы.
Отражение в отчётности	Отсутствуют специальные требования	Стандарт устанавливает отдельные требования к представлению в отчетности для каждой группы вознаграждений.

Как говорилось выше, в РСБУ нет единого нормативного документа, регламентирующего обязательств по оплате труда, но имеется прототип IAS 19 – проект ПБУ «Учёт вознаграждений работникам», который до настоящего момента так и не вступил в силу. Рассмотрим основные значимые моменты проекта положения по БУ от 26.07.2011 (Минфин России). Согласно данному документу, к вознаграждениям работника относятся: 1) заработная плата, включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты, а также иные компенсации, непосредственно связанные с выполнением работником трудовых функций; 2) выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в заработную плату. Шагом к сближению с МСФО послужило появление в проекте требования о применении дисконтированной стоимости к обязательствам по вознаграждениям работникам, срок исполнения которых более 12 месяцев после отчетного периода. Дисконтировать длительную задолженность, то есть уменьшать ее сумму, необходимо в силу общих правил бухгалтерского учета, так как информация должна приводиться по состоянию на отчетную дату.

Содержание проекта обсуждалось в профессиональной среде, Овчинникова И.В., Гатина Е.В. отмечают что, отрицательным моментом является то, что проект не раскрывает особенности бухгалтерского учета обязательств по схемам с установленными выплатами, а напрямую отсылает в данном вопросе к использованию МСФО. Вместе с тем данная отсылка является весьма проблематичной, т.к. требования МСФО к учету таких обязательств ориентируют на использование справедливой стоимости, которая пока еще не введена в российский учете. В отношении финансовой отчетности, составители проекта предлагают раскрывать общую величину заработной платы, отчислений на социальные нужды и страховые взносы, начисленные за отчетный период, а также вознаграждения работникам по отдельным видам, если их величина значительна.

По моему мнению, что, исходя из всего вышесказанного для дальнейшего упрощения и усовершенствования ведения расчетов с персоналом по оплате труда, необходимо в РСБУ постепенно внедрять новшества, связанные с МСФО. То есть переходить на расчеты и отчетность, согласно данным стандартам, которые в ближайшем будущем станут основными в ведении бухгалтерского учета в мире. Этот переход обеспечит предприятиям наибольшую устойчивость. Несмотря на отличные недочеты проекта, появление данного ПБУ должно упорядочить методику бухгалтерского учёта расчётов с персоналом по оплате труда и сблизить её с требованиями МСФО.

Литература

1. Закирова А.Р., Баширова И.Э. [Оценка стоимости человеческого капитала организации](#) // В сборнике: [Наука и образование в XXI веке](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 62-64.

2. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. [Роль интегрированной отчетности в системе управления сельскохозяйственной организацией](#) // В сборнике: [Наука и образование в XXI веке](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 80-81.
3. Закирова А.Р., Баширова И.Э. [Актуальные вопросы развития учета расчетов с персоналом по оплате труда](#) // В сборнике: [Наука и образование в XXI веке](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 61-62.
4. Закирова А.Р. [Актуальные вопросы организации управленческого учета в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2010. Т. 5. № 4 (18). С. 32-36.
5. Закирова А.Р. [МСФО - основа построения системы управленческого учета](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2011. № 9 (169). С. 95-98.
6. Камилова Э.Р., Зиннатуллина Л.В. [Совершенствование бухгалтерского учета расходов на вознаграждения работников](#) // В сборнике: [Современные научные исследования: теоретический и практический аспект](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 52-54.
7. Клычова А.С., Денисова Р.А. [Основные аспекты внедрения МСФО в России](#) // В сборнике: [Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 213-215.
8. Клычова А.С., Денисова Р.А. [Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях](#) // В сборнике: [Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 215-218.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 42-46.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#). Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#). Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 118-124.
12. Клычова Г.С., Камилова Э.Р., Сиразиева А.Р. [Человеческий капитал: проблемы отражения в учете и отчетности](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 148-150.
13. Клычова Г.С., Залялиева Р.И. Государственные субсидии: особенности методики бухгалтерского учета в соответствии с российскими и международными стандартами // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#). Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 125-130.
14. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. [Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с](#)

[отечественными и международными стандартами // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях](#). 2015. № 18 (378). С. 30-40.

15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы IV Международной научно - практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С.131-133

16. Клычова Г.С., Цыганова Т.Б. [Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО и РСБУ // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2010. Т. 5. № 3 (17). С. 32-35.

17. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

18. Советникова Л.Н., Фатыхова И.И., Матвеева К.А. [Учетная политика в целях бухгалтерского учета // В сборнике: Научные преобразования в эпоху глобализации](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 238-240.

19. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. [Компоненты финансовой отчетности и порядок ее представления пользователям: российский и международный аспект // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т. 10. № 2. С. 53-55.

20. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. Требования МСФО к качеству финансовой отчетности // [Актуальные вопросы образования и науки](#). 2014. С. 152.

21. Фахретдинова Э.Н., Гинятуллин Р.Р. [Отражение в отчетности информации об обязательствах по оплате труда в системах российских и международных стандартов // В сборнике: Наука и образование в жизни современного общества](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 12 частях. 2015. С. 139-140.

22. Фахретдинова Э.Н. Расчет и отражение в учете пособий по временной нетрудоспособности в условиях реализации проекта «прямые выплаты» // Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы. Сборник статей Международной научно-практической конференции. 25 декабря 2015г. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. Уфа, 2015. С 136-138.

23. Фахретдинова Э.Н. Особенности построения и документального оформления трудовых отношений с работниками – инвалидами // В сборнике: Проблемы и перспективы развития науки в России и мире. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 7 ч. 2016. С.74-76

24. Klychova G.S., Mavlieva L.M., Klychova A.S., Kulikova L.I. [Organization of accounting in fur farming according to IAS // Mediterranean Journal of Social Sciences](#). 2014. Т. 5. № 24. С. 84-90.

25. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. [Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards // Asian Social Science](#). 2015. Т. 11. № 11. С. 318-322.

© Клычова Г.С., Хусаинова Р.З., 2017

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО
ОПЛАТЕ ТРУДА**

Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор
*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

Хусаинова Р.З. – студент
Казанский федеральный университет, г. Казань

**MAIN DIRECTIONS OF ACCOUNTING OF PAYMENTS WITH PERSONNEL FOR
PAYMENT OF LABOR**

Klychova G.S. – Doctor of Economics, Professor
Kazan State Agrarian University, Kazan

Khusainova R.Z. – student
Kazan Federal University, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены основные направления учета расчетов с персоналом по оплате труда, формы и системы оплаты труда, расчет пособия по временной нетрудоспособности и отпускных.

Annotation: In the article the main directions of calculation of calculations with personnel on remuneration of labor, forms and system of labor payment, calculation of temporary disability allowance and vacation allowance are considered.

Ключевые слова: оплата труда, расчеты с персоналом, формы и системы оплаты.

Keywords: labor remuneration, calculations with personnel, forms and payment systems.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда является одним из главных направлений деятельности любого предприятия. Данный участок относится к одним из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтера. Под оплатой труда понимается система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными и трудовыми договорами. Согласно Трудовому кодексу РФ, «заработная плата (оплата труда работника) - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты)». Бухгалтер, занимающийся учетом расчетов по оплате труда, должен своевременно выплачивать заработную плату, рассчитывать среднедневной заработок для начисления отпускных, командировочных затрат, а также пособий по временной нетрудоспособности, осуществлять выплаты социального характера, соблюдать трудовое и налоговое законодательство и своевременно предоставлять отчетную документацию.

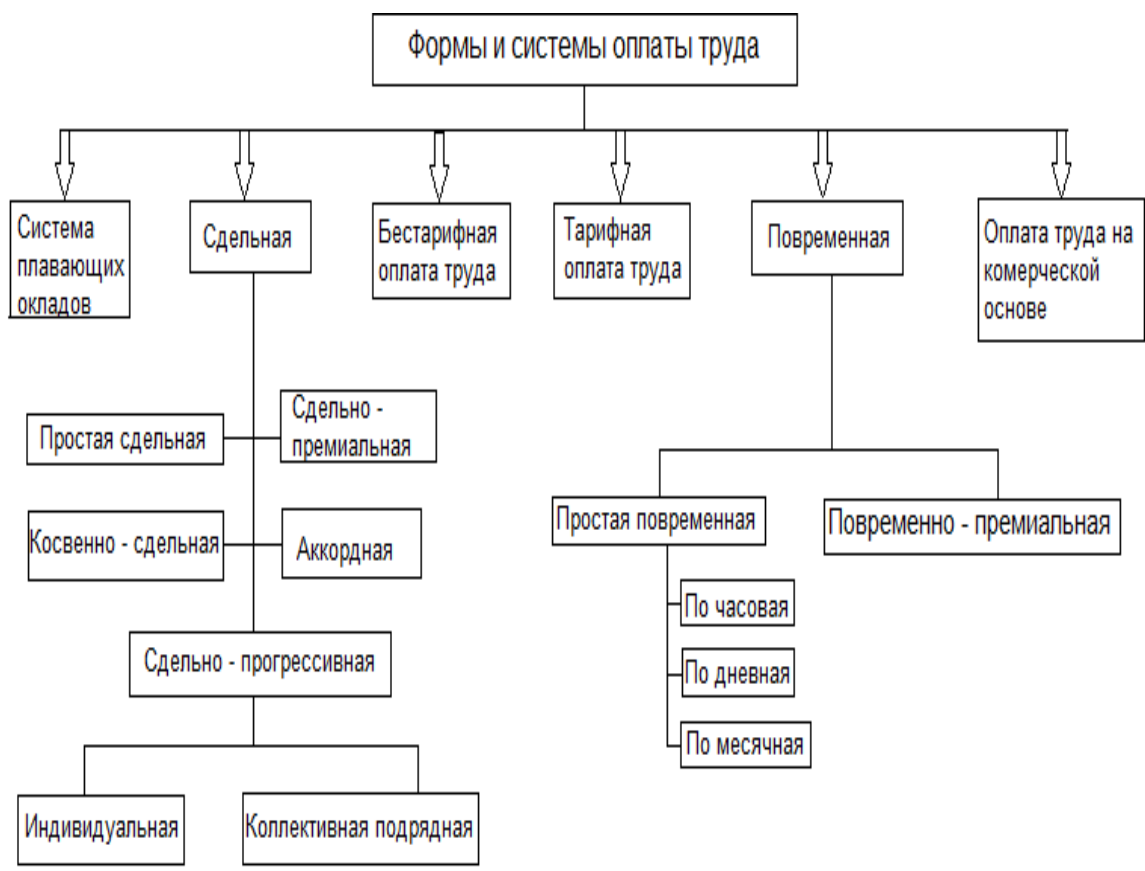
Взаимоотношения учета расчетов по оплате труда за произведенные работы и услуги регулируют следующие документы: трудовые контракты; гражданско-правовые договоры; трудовые соглашения. Максимальный размер оплаты труда не ограничивается, когда минимальный размер оплаты труда ограничен – заработная плата, согласно Федеральному закону от 02.06.2016 г. № 164-ФЗ «О внесении изме-

нения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» не должно быть ниже 7500 рублей в месяц.

Как правило, выделяют две основные разновидности систем оплаты труда (рис.1): повременная и сдельная.

Повременная система считается более распространенной системой, так как применяется во всех отраслях. Заработная плата устанавливается, исходя из установленной тарифной ставки или оклада за фактически отработанное в соответствии с табельным учетом времени. Существуют различные тарифные ставки: часовые, дневные и месячные. Повременная система имеет две формы: простая повременная и повременно - премиальная. Заработок при простой повременной форме рассчитывается как: тарифная ставка умноженное на отработанное время, а при повременно - премиальной - заработок состоит из двух частей: первая часть рассчитывается как простая повременная форма; вторая состоит из премий в виде зафиксированной суммы или фиксированных процентов.

Сдельная система оплаты труда используется в тех отраслях и сферах, в которых результаты труда можно посчитать. В основном эта система рассчитывает заработную плату работников в производстве. Применяя данную систему организация разрабатывает сдельные расценки, которые в конце месяца используются в бухгалтерии. Различают сдельно-премиальную форму, при которой работникам начисляют премию за изготовление определенного количества продукции; сдельно - прогрессивную форму, при которой труд рабочего в пределах установленной исходной нормы оплачивается по прямым сдельным расценкам, а изделия сверх установленной базы - по повышенным расценкам согласно установленной шкале (по прогрессивно нарастающим расценкам), но не свыше двойной сдельной расценки.

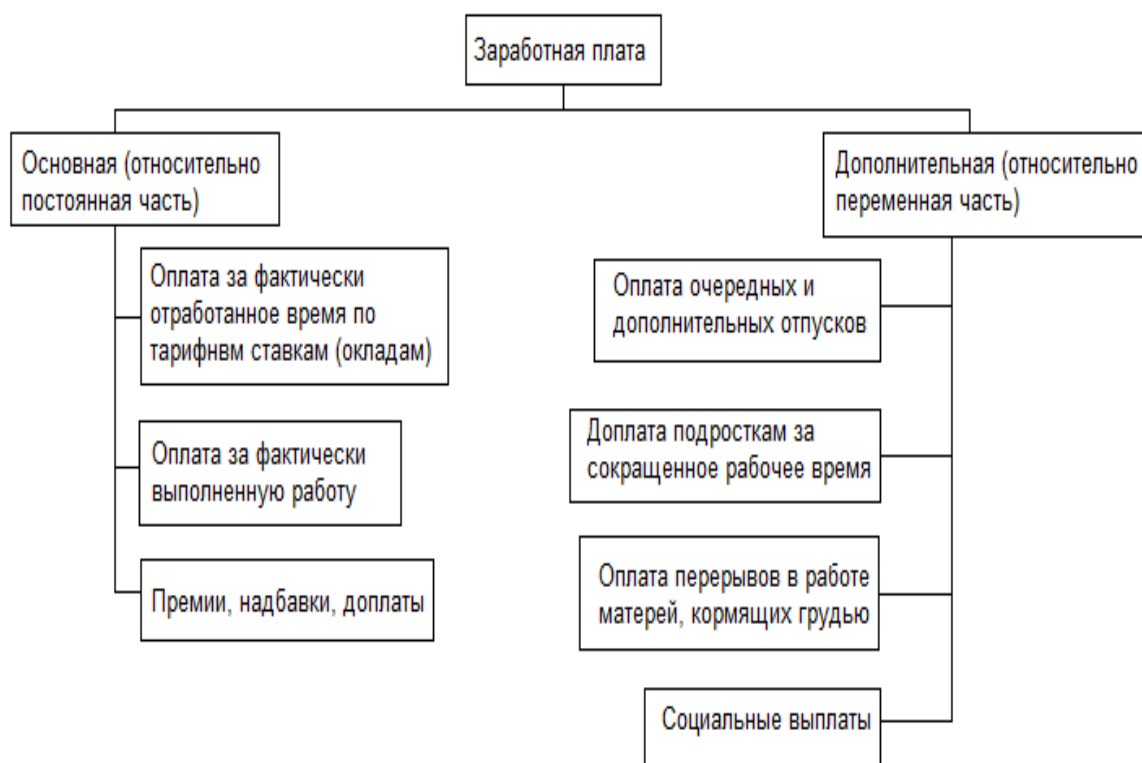


1. Формы и системы оплаты труда

Так же к формам сдельной системы относят косвенно - сдельную и аккордную оплату труда. А так же существуют бонусная система, система на комиссионной основе, бестарифная, тарифная, система оплаты труда с премиями за задания и компенсацию. Все эти системы основаны на повременной или сдельной системе. При этом у каждой есть свои особенности.

Предприятие самостоятельно выбирает систему, форму оплаты труда, как правило, она устанавливается, пока организация не начала свою деятельность, но ее можно изменять. Сумма заработка за фактически отработанное время с учетом качества и количества выполненной работы, с учетом доплат за работу в ночное и сверхурочное время, а также оплатой за период простоя, случившийся не по вине рабочего называется основной заработной платой. Существует так же и другой вид заработной платы - дополнительная заработная плата, которая представляет собой выплаты за неотработанное время, предусмотренные трудовым законодательством (рис.2).

В случае болезни работник должен предоставить в бухгалтерию лист временной нетрудоспособности и ему выплачивают пособие, первые три дня выплачиваются за счет организации, а остальные дни за счет средств ФСС. Необходимо учитывать стаж работника. Сумму пособий рассчитывают, исходя из заработка за фактически отработанное время, включая также все надбавки, доплаты, премии и вознаграждения. Также за счет ФСС выплачивают пособия по беременности. Если вдруг на производстве произошел несчастный случай, вследствие чего сотрудник пострадал, то тогда администрация выплачивает им пособие по временной нетрудоспособности, а в некоторых случаях берет на себя ответственность. Оплата отпусков является одним из видов дополнительной заработной платы. Каждому работнику полагается ежегодный оплачиваемый отпуск, длительность составляет 28 календарных дней.



2. Основная и дополнительная заработная плата

В бухгалтерском учете расходы, направленные на заработную плату работникам, списываются на себестоимость товаров, начисляется на дебет счетов: 20-

основное производство; 23-вспомогательное производство; 25-общепроизводственные расходы; 26-общехозяйственный расходы; 29-обслуживающие производства и хозяйства; 44-расходы на продажу. Счет выбирается в зависимости от занятости работника, при этом проводка выглядит Дт 20(23,25,26,29,44) Кт 70.

Литература

1. Закирова А.Р., Баширова И.Э. [Оценка стоимости человеческого капитала организации](#) // В сборнике: [Наука и образование в XXI веке](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 62-64.
2. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. [Роль интегрированной отчетности в системе управления сельскохозяйственной организацией](#) // В сборнике: [Наука и образование в XXI веке](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 80-81.
3. Закирова А.Р., Баширова И.Э. [Актуальные вопросы развития учета расчетов с персоналом по оплате труда](#) // В сборнике: [Наука и образование в XXI веке](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 61-62.
4. Клычова А.С., Денисова Р.А. [Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях](#) // В сборнике: [Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 215-218.
5. Клычова А.С., Михопарова В.А., Гирфанов С.Ф. [Методики оценки финансового состояния](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 180-182.
6. Клычова А.С., Михопарова В.А., Гирфанов С.Ф. [Финансовое состояние организации](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 172-177.
7. Клычова Г.С., Хамидуллин З.З. [Основы контроля и управления дебиторской задолженностью коммерческого предприятия](#) // В сборнике: [Проблемы развития современной науки](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 112-115.
8. Клычова Г.С., Камилова Э.Р., Сиразиева А.Р. [Человеческий капитал: проблемы отражения в учете и отчетности](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 148-150.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Особенности бухгалтерского учета при процедурах несостоятельности и банкротства](#) // В сборнике: [Новые информационные технологии в науке](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 126-129.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.

11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. [Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т. 10. № 1. С. 25-29.
12. Клычова Г.С., Камилова Э.Р. [Инновационный социальный капитал сельскохозяйственного предприятия как объект управления](#) // В сборнике: [Актуальные вопросы образования и науки](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 85-87.
13. Клычова Г.С., Камилова Э.Р., Сиразиева А.Р. [Исторический аспект возникновения и становления концепций человеческого капитала](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 150-153.
14. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. [Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России](#) // [Инновационное развитие экономики](#). 2014. № 6 (24). С. 39-45.
15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. [Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55.
16. Клычова Г.С., Фасихова А.Р. [О необходимости социального капитала как фактор экономического роста в сельскохозяйственных организациях](#) // В сборнике: [Актуальные вопросы образования и науки](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 88-89.
17. Клычова Г.С., Цыганова Т.Б. [Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО и РСБУ](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2010. Т. 5. № 3 (17). С. 32-35.
18. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Некоторые особенности бухгалтерского и налогового учета в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах // [Налоговая политика и практика](#). 2009. № 9-1. С. 27.
19. Нуриева Р.И., Садыкова Г.М. [Система бухгалтерского учета расходов по обслуживанию производства и управлению организацией в аграрных предприятиях](#) В сборнике: [Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 256-259
20. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017
21. Советникова Л.Н., Фатыхова И.И., Матвеева К.А. [Учетная политика в целях бухгалтерского учета](#) // В сборнике: [Научные преобразования в эпоху глобализации](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 238-240.
22. Фахретдинова Э.Н., Гинятуллин Р.Р. [Отражение в отчетности информации об обязательствах по оплате труда в системах российских и международных стандартов](#) // В сборнике: [Наука и образование в жизни современного общества](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 12 частях. 2015. С. 139-140.
23. Фахретдинова Э.Н. Расчет и отражение в учете пособий по временной нетрудоспособности в условиях реализации проекта «прямые выплаты» // [Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы](#). Сборник

статей Международной научно-практической конференции. 25 декабря 2015г. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. Уфа, 2015. С 136-138.

24. Фахретдинова Э.Н. Особенности построения и документального оформления трудовых отношений с работниками – инвалидами // В сборнике: Проблемы и перспективы развития науки в России и мире. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 7 ч. 2016. С.74-76

© Клычова Г.С., Хусаинова Р.З., 2017

УДК 657.1

**ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНОГО ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
УЧЁТА МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ
В МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**
Козменкова С.В. – доктор экономических наук, профессор
Сабова Т.В. – студент

*Нижегородская государственная сельскохозяйственная академия,
г. Нижний Новгород*

**PECULIARITIES OF REGULATORY LEGAL REGULATION
ACCOUNTING OF DAIRY PRODUCTS
IN MUNICIPAL HEALTH INSTITUTIONS**

Kozmenkova S.V. – Doctor of Economics, Professor
Sabova T.V. – student

*Nizhny Novgorod State Agricultural Academy,
The city of Nizhny Novgorod*

Аннотация: На основании объекта исследования – муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Молочная кухня» проведён анализ и выявлены проблемные вопросы нормативного правового регулирования учёта готовой продукции и её продажи.

Annotation : *Based on the research object - the municipal budgetary health care institution "Dairy kitchen" an analysis was conducted and problematic issues of regulatory legal regulation of accounting for finished products and its sale were identified.*

Ключевые слова: Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения (МБУЗ), бюджетный учёт, молочная продукция.

Keywords: *Municipal budgetary health care institution (MBMU), budget accounting, dairy products*

Бюджетные учреждения ведут бухгалтерский учет в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (№ 145-ФЗ), согласно которому бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства [1].

Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, Т.С. Маслова на основе критического анализа различных точек зрения о состоянии законодательства в изучаемой сфере высказывают собственную трактовку основ бухгалтерского учета для организаций госсектора на современном этапе. Они считают, что согласно Инструкции по применению Единого плана счетов №157н, бухгалтерский учет организациями госсектора надо вести в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 157н и иными нормативными правовыми актами РФ, регулирующими бухгалтерский учет [2, 3].

Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральным законом 402 «О бухгалтерском учёте», в статье 21 которого определено, что бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с федеральными стандартами, отраслевыми стандартами учёта, рекомендациями в области бухгалтерского учёта, стандарты экономического субъекта [4]. Поскольку бухгалтерский учёт муниципальных учреждений имеет свои особенности, рассмотрим его более подробно.

На современном этапе развития бюджетного учета в соответствии с действующим законодательством Т.Л. Вейнбендер предлагает выделить пять уровней его правового регулирования: I уровень – законодательный, II уровень - нормативный федеральный, III уровень - нормативный отраслевой, IV уровень – методический, V уровень - организационный [5].

Рассмотрим подробнее систему регулирования бухгалтерского учёта в МБУЗ «Молочная кухня» отдельно по каждому уровню правового регулирования.

Предметом деятельности МБУЗ «Молочная кухня» является обеспечение полноценным питанием детей первых двух лет жизни.

Для достижения указанных целей Учреждение:

- производит и обеспечивает качественными молочными и кисломолочными продуктами детского питания;
- производит и реализует лечебно-профилактическую и профилактическую продукцию на основе лакто-, бифидум- и биобактерий (кефир, творог, лактобактерин, бифидумбактерин, биолакт, бифилакт, сыворотка).

На законодательном уровне регулирования бюджетного учета для Учреждения существенное значение имеют следующие нормативные правовые акты: Бюджетный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, часть I, 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». В них определены виды бюджетных учреждений, ответственность бюджетного учреждения по своим обязательствам, право бюджетного учреждения осуществлять приносящую доход деятельность [6]; виды доходов бюджетного учреждения, предоставление субсидий, формирование государственного муниципального задания [1]; нормативное регулирование бухгалтерского учёта, учётная политика и другие положения, определяющие методику и организацию учёта [4]; виды деятельности бюджетного учреждения и порядок их осуществления; финансовое обеспечение, права в отношении различных видов имущества, утверждение и изменение устава бюджетного учреждения [7].

Проанализируем содержание нормативного уровня регулирования бухгалтерского учета в Учреждении. Данный уровень предусматривает разработку и наличие федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для государственного

сектора экономики [2]. Остановимся подробнее на отраслевых документах по бюджетному учёту. К ним относятся:

- приказы Минфина № 157н, 162н, 65н, 174н, которые определяют особенности учёта готовой продукции, в том числе синтетического и аналитического учёта, структуру кода счета бюджетного учета «Готовая продукция иное движимое имущество учреждения», раскрывают информацию о структуре кода счета бюджетного учета [8, 9, 10, 11];

- Приказ Минфина №52н, в котором представлены формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых муниципальными учреждениями, в том числе для учёта готовой продукции [12];

- Приказ Минфина №33н определяет порядок составления, представления годовой и квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений [13].

Рассмотренные выше документы отражают специфику деятельности Учреждения по учету готовой продукции.

Методический уровень регулирования бухгалтерского учета в Учреждении представлены инструктивными письмами Минфина РФ и Банка России:

- определяют особенности составления и представления годовой и квартальной бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных учреждений [14, 15];

- включают методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [16];

- раскрывают порядок ведения кассовых операций муниципальными бюджетными учреждениями [17].

Большое значение для правильной организации и ведения бухгалтерского учёта имеет учётная политика, которую обязана разрабатывать каждая организация [18, 19]. В МБУЗ «Молочная кухня» руководителем утвержден приказ «Об Учётной политике». В разделе II Учётной политики определены общие правила ведения бухгалтерского учета. Учёт материальных запасов, соответственно учет готовой продукции в их составе, отражается в подразделе «Учет нефинансовых активов».

Проведём анализ организационного уровня регулирования бухгалтерского учета готовой продукции в Учреждении:

- приказ руководителя об утверждении учетной политики содержит общие вопросы организации бухгалтерского учета материальных запасов, и в их числе готовой продукции;

- приказ руководителя о порядке проведения инвентаризации включает состав инвентаризационной комиссии, объекты и порядок проведения инвентаризации готовой продукции и её документирование;

- рабочий план счетов бюджетного учреждения МБУЗ «Молочная кухня» определяет счета, используемые для учета выпуска готовой продукции и ее продажи;

- типовая корреспонденция счетов по выпуску и продаже готовой продукции отражает типовые проводки по учету выпуска и продажи готовой продукции;

- график документооборота включает формы документов по учету движения готовой продукции, сроки их исполнения (представления), ответственных за их создание, проверку и исполнение.

Таким образом, МБУЗ «Молочная кухня» полностью обеспечено документами по организации бухгалтерского учёта – стандартами экономического субъекта.

Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. и Маслова Т.С. считают, что действующие документы содержат ряд существенных дискуссионных проблем. Вместе с тем, Минфином России уже разработан и представлен на сайте проект Концептуальных основ учета и отчетности организаций государственного сектора, а также проекты ряда федеральных бухгалтерских стандартов для данного сектора [2].

Обобщая вышеизложенное, следует также отметить, что муниципальные учреждения осуществляют бухгалтерский учёт в соответствии с законодательными, нормативными документами, а также отраслевой документацией по бюджетному учёту. Вместе с тем, особенности деятельности МБУЗ «Молочная кухня» заключается в том, что в данном учреждении осуществляется производство молочной продукции для детей, поэтому следует наладить учёт, осуществляемый производителями молочной продукции, так как требуется учитывать затраты, выпуск готовой продукции, осуществлять её калькулирование, поскольку МБУЗ «Молочная кухня» также ведёт деятельность, приносящую доход. Поэтому считаем, что, наряду с нормативной документацией по бюджетному учёту, следует руководствоваться также методическими рекомендациями по бухгалтерскому учёту затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях в части затрат промышленных производств по переработке молока.

Таким образом, бухгалтерский учёт в муниципальных бюджетных учреждениях находится в стадии развития.

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ // Принят Государственной Думой 17 июля 1998 года.
2. О бухгалтерском учёте / Федеральный закон от 6 декабря 2004 года № 402-ФЗ.
3. Дружиловская, Т.Ю., Дружиловская, Э.С., Маслова, Т.С. Особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. - №4. –С. 16-27.
4. Маслова, Т.С. Бухгалтерский учёт в государственных (муниципальных) учреждениях: учебное пособие. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2016. – 544 с.
5. Вейнбендер, Т.Л. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях: монография/ Т.Л. Вейнбендер. – Тюмень: ТюмГНГУ, 2015. – 61 с.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть I от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (ред. 07.02.2017 г. № 12-ФЗ). [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
7. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. От 19.12.2016) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
8. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 № 157н.
9. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 6 декабря 2010 г. № 162н.
10. Приказ Минфина России «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» от 01.07.2013 № 65н.
11. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 16.12.2010 № 174н.
12. Приказ Минфина России «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» от 30.03.2015 № 52н.

13. Приказ Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25.03.2011 №33н.

14. Письмо Минфина России и Федерального казначейства «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2015 год» от 30.12.2015 № 02-07-07/77754 и 07-04-05/02-919.

15. Письмо Минфина России и Федерального казначейства «Об особенностях составления, представления квартальной бюджетной отчетности в 2016 году» от 31.03.2016 № 02-07-07/18598.

16. Приказ Минфина России «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 № 49.

17. Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 №3210-У.

18. Камилова Э.Р. [Особенности бухгалтерского учета в социальных учреждениях](#) // В сборнике: [Современные научные исследования: теоретический и практический аспект](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 47-49.

19. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО](#) // [Вопросы экономики и права](#). 2013. № 57. С. 144-149

20. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. [Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55.

21. Козменкова, С.В. Аудит учётной политики плательщиков ЕСХН. / С.В. Козменкова, Е.Н. Шатина. // Вестник НГСХА. – Нижний Новгород: Изд-во НГСХА, 2015. - №1 (5), 2015. – С.54 – 59.

22. Кемаева, С.А. Особенности формирования учётной политики в малых инновационных предприятиях. / Аудит и финансовый анализ. – 2014. - №2. – С. 18 – 26.

23. Мавлиева Л.М. [Организация работы с документами в бухгалтерии](#) // В сборнике: [Наука и образование в жизни современного общества](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в 14 томах. 2015. С. 88-89.

24. Нуриева Р.И., Краснова Ж.А. [Проблемы и перспективы развития нормативно - правовой базы предоставления и признания в учете государственной помощи](#) // В сборнике: [Интеллектуальный и научный потенциал XXI века](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 108-110.

25. Советникова Л.Н., Фатыхова И.И., Матвеева К.А. [Учетная политика в целях бухгалтерского учета](#) // В сборнике: [Научные преобразования в эпоху глобализации](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 238-240.

© Козменкова С.В., Сабова Т.В., 2017

УДК 657.1

СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО ВИДЫ

Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент

Зиганшина Л.Р. – магистр

Казанский государственный аграрный университет,

г. Казань

THE ESSENCE OF THE ACCOUNTING BALANCE SHEET AND ITS TYPES

Mavlieva L.M. – candidate of economic sciences, associate professor

Ziganshina L.R. - magistr

Kazan State Agrarian University,

Kazan

Аннотация: статья посвящена рассмотрению сущности бухгалтерского баланса и его видов.

Annotation: the article is devoted to consideration of essence of the balance sheet and its types.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, актив, пассив, информация, имущество, долги, классификация/

Keywords: accounting balance, asset, liability, information, property, debts, classification.

Бухгалтерский баланс – это свод информации о стоимости имущества и обязательствах организации, представленный в табличной форме. Баланс состоит из двух разделов: Актива и Пассива. Актив всегда должен быть равен Пассиву, именно поэтому форма отчета носит такое название Баланс.

Данная тема является актуальной, поскольку бухгалтерский баланс занимает центральное место в отчетности, и его обязаны составлять и предоставлять по нему отчетность в сроки и в объеме, установленные законодательством Российской Федерации, соблюдать требования к составлению и оформлению отчетности.

Бухгалтерский баланс – это такая форма отчетности, по которой можно узнать о финансовом состоянии предприятия, а также об имеющихся у предприятия имуществах и о долгах. Также бухгалтерский баланс является основным источником информации для заинтересованных пользователей об имущественном и финансовом состоянии организации.

Таким образом, бухгалтерский баланс составлен в табличной форме, в левой части которой отражается информация об имуществе организации по составу и размещению, то есть это Актив, а в правой части – источники формирования этого имущества с указанием его целевого назначения и сроков погашения, то есть это Пассив. Актив, в свою очередь, также состоит из двух разделов: оборотные активы и внеоборотные активы. Оборотные активы – это активы, которые используются менее года. Например такие как денежные средства, материалы, краткосрочная дебиторская задолженность и т.п. То есть это активы, которые могут быть быстрее обращены в деньги. Внеоборотные активы – это активы, которые используются более года. Такие как оборудования, здания, нематериальные активы, долгосрочные вложения и т.п.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов: капитал и резервы (собственные средства владельцев предприятия), долгосрочные обязательства

(займы, кредиты и прочая задолженность, у которой срок погашения более 1 года) и краткосрочные обязательства (текущая задолженность перед работниками (заработная плата), поставщиками и другие долги, которые подлежат выплате в течение 1 года).

Классификация бухгалтерского баланса по различным признакам представлена на рисунке 1. Рассмотрим более подробно классификацию бухгалтерских балансов. По времени составления бухгалтерские балансы могут быть:

- вступительные (составляют на момент возникновения организации);
- текущие (составляют в течение всего времени существования организации);
- saniруемые (составляются в период санации предприятия, которое находится на грани банкротство);
- ликвидационные (составляют при ликвидации организации);
- разделительные (составляются при деления компании на мелкие фирмы);
- объединительные (составляют при объединении или слиянии нескольких мелких фирм в одну крупную организацию) (рис.1).

По источникам составления балансы подразделяются на:

- инвентарный (это упрощенный вариант баланса, который составляется только на основании инвентарной ведомости);
- книжный (это промежуточный баланс, который составляется на основании данных текущего бухгалтерского учета);
- генеральный (формируется на основе данных бухгалтерского учета, которые подтверждены данными инвентаризации).



1. Классификация бухгалтерских балансов

По объему информации балансы подразделяются на:

- единичные (составляются только по деятельности одной организации, у которой нет филиалов);

- сводные - (составляют путем объединения данных, имеющих в нескольких единичных балансах, на основе которых активы и пассивы отдельных балансов суммируются);

- консолидированный баланс – (данный баланс составляется на основе международных стандартов финансовой отчетности. Этот баланс состоит из баланса материнской организации и ее дочерних компаний).

По способу «очистки» могут быть:

- балансы-брутто – это баланс, который включает в себя регулирующие статьи, например такие как, амортизация основных средств (счет 02), резервы под обесценение вложений в ценные бумаги (счет 59) и т.п.);

- балансы-нетто – это баланс, из которого исключены регулирующие статьи, то есть, проведена «очистка».

По характеру деятельности балансы могут быть: основной деятельности (то есть деятельность, которая соответствует уставу организации); неосновной деятельности (вся остальная деятельность, которая не входит в основную). По форме собственности различают балансы государственных и муниципальных, кооперативных, общественных, частных и совместных организаций.

Литература

1. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Феникс, 2016. – 544 с.
2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа// Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
3. Мавлиева Л.М. Организация работы с документами в бухгалтерии // В сборнике: Наука и образование в жизни современного общества сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в 14 томах. 2015. С. 88-89.
4. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т.10. - №1. – С. 30-33.
5. Мавлиева Л.М., Хабибуллина А.Р., Закирова Д.А. Динамический балансы: значение и классификация // В сборнике: Интеллектуальный и научный потенциал XXI века Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 87-90.
6. Мавлиева Л.М., Ахунова А.М. Сущность и классификация статистических балансов // В сборнике: Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 28-30.
7. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2016. С. 83-89.
8. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. [Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Формирование отчетности организаций пушного звероводства в соответствии с МСФО](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#). Материалы IV

Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 118-124

10. Камилова Э.Р. [Формат социальной отчетности сельскохозяйственной организации](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2015. № 3 (211). С. 114-117.

11. Советникова Л.Н., Фатыхова И.И., Матвеева К.А. [Учетная политика в целях бухгалтерского учета](#) // В сборнике: [Научные преобразования в эпоху глобализации](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 238-240.

12. Нуриева Р.И. [Совершенствование форм отчетности в отношении раскрытия информации о государственных субсидиях](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т. 10. № 3. С. 25-29.

13. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. [Компоненты финансовой отчетности и порядок ее представления пользователям: российский и международный аспект](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т. 10. № 2. С. 53-55.

14. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства - как основа информационного обеспечения механизма управления // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 427-431.

© Мавлиева Л.М., Зиганшина Л.Р., 2017

УДК 657.6

АУДИТ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Мавлиева Л.М. – к.э.н., доцент

Фазлиев И.И. – студент

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

AUDIT OF COSTS FOR PRODUCTION AND CALCULATION OF AGRICULTURAL PRODUCTION

Mavlijeva L.M. – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Fazliev I.I. – student

*Kazan State Agrarian University,
Kazan*

Аннотация: В данной статье рассмотрены отдельные вопросы аудита учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции. В частности, рассмотрены ключевые задачи, источники информации и основные направления аудита затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Annotation: In this article some questions of audit of accounting of expenses for agricultural production are considered. In particular, the key tasks, sources of information and the main directions of cost audit and costing of production costs are considered.

Ключевые слова: аудит, затраты, производство, калькулирование, себестоимость.

Keywords: audit, costs, production, calculation, cost.

Главная цель производственного процесса – превращение ресурсов (труд, накладные расходы, материалы) в конечный продукт. Задачей же аудита в этом случае выступает проверка рациональности формирования, а также правильности уче-

та производственных издержек (издержек обращения), которые в конечном результате влияют на уровень достоверности итогового финансового результата от продажи произведенных продуктов. Для сбора совокупных данных и оценивания системы внутреннего контроля целесообразным является составление отдельного специального вопросника.

Перед проведением проверки документации аудитор должен исследовать технологические и организационные особенности деятельности экономического субъекта, а также определить специализацию, характер, структуру имасштабы всех видов производственной деятельности фирмы-клиента.

Природа издержек на предприятиях различна. К ним относятся затраты на изготовление и продажу продукции, совершенствование и расширение производства, оплату труда, а также премирование персонала и прочие. Кроме того, выделяют и разнообразные источники компенсации издержек. Это – прибыль, себестоимость, банковские кредиты, целевое финансирование.

На сегодняшний день учет и контроль производственных издержек и калькулирование себестоимости продуктов (услуг, работ) занимают первое место в совокупной системе бухгалтерского учета и контроля.

Ключевыми задачами аудита учета затрат и калькулирования себестоимости продукции выступают: проверка грамотности включения в себестоимость продукции отдельных видов издержек; проверка правильности отчетных данных о реальной себестоимости товарной продукции, а также ее объеме в отпускных ценах организаций; оценка выполнения задания согласно плану по себестоимости продукции (услуг, работ); поиск причин отклонений от установленного плана (в случае превышения плановых издержек и виновных в этой ситуации должностных лиц); поиск резервов уменьшения себестоимости товарной продукции, разработка мероприятий по ликвидации причин, которые вызвали удорожание товаров, мобилизации скрытых резервов уменьшения себестоимости продукции.

Под источниками аудита учета затрат и калькулирования себестоимости продукции понимают: устанавливаемые плановые задачи по себестоимости изготавливаемой продукции; план социального и экономического развития компании; отчетные и плановые (нормативные) калькуляции себестоимости наиболее важных видов продукции; первичные документы и бухгалтерские проводки по счетам учета затрат производства (25 «Общепроизводственные (цеховые) издержки», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные (общезаводские) издержки», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Производственный брак», 29 «Обслуживающие хозяйства и производства», 43 «Коммерческие издержки», 44 «Затраты обращения»); данные синтетического и аналитического учета производственных издержек; учетная политика компании; формы годовой финансовой отчетности; данные ревизии основных фондов, фонда зарплаты, материальных ценностей, денежных средств и иные данные, которые отражают использование хозяйственных средств организации.

Аудит начинают с анализа отчетных данных, которые приведены в отчетности о выполнении плана себестоимости продукции, о производственных затратах по экономическим элементам за отчетный период, о фактической себестоимости по калькуляционным статьям выпущенной товарной продукции.

При осуществлении проверки аудиторам необходимо исследовать обозначенные проблемы учета издержек и факторы, которые определяют уровень себестоимости товарной продукции.

При осуществлении проверки достоверности данных отчетности, в этом случае – данных учета издержек, аудитору необходимо осуществить специальные аналитические процедуры с целью выявления количественных взаимосвязей и закономерностей между главными производственными факторами, а также обозначения количественного значения определенных факторов в расчете себестоимости товарной

продукции (услуг, работ). Проведение аналитических процедур уместно перед проведением аудита учета издержек, а также калькулирования себестоимости товарной продукции. Благодаря этому аудитор сможет сделать аргументированные выводы и предложения заказчику, касающиеся задействования найденных резервов роста изготовления продукции и уменьшения ее себестоимости[3].

Учет издержек в сельскохозяйственном производстве выполняется на базе первичной документации, оформленной в утвержденном порядке. Потому необходимо выборочно проверить: качество первичных учетных документов на предмет достоверности из законности отражения в них хозяйственных операций; грамотность ведения сводных и накопительных регистров [5].

Осуществляя проверку учета издержек, необходимо установить: правильность определения объектов учета в аналитическом учете (осуществляется ли открытие аналитических счетов по видам незавершенного производства, группам культур, культурам, группам и видам животных согласно установленным правилам по ведению бухгалтерского учета); грамотность построения калькуляционных статей издержек. Расходы, которые связаны с изготовлением и продажей продукции (услуг, работ), при планировании, калькулировании и учете себестоимости продукции (услуг, работ), необходимо группировать по статьям издержек.

Исходя из обозначенной классификации учета издержек по статьям калькуляции аудитор должен проверить: всегда ли осуществляется учет расходов на оплату труда в зависимости от объема реализованных работ, изготовления продукции в путевых и учетных листах, на лицевых счетах, а также в иной конкретной первичной документации; всегда ли затраты на оплату труда, которые включены в издержки производства товаров по определенным объектам, соответствуют значениям первичной документации либо сводным регистрам; есть ли подтверждение того, что натуральная оплата труда включена в издержки на производство продукции (услуг, работ) специальным расчетом; относятся ли, а также учитываются ли в Главной книге, журнале-ордере № 10-АПК отчисления на нужды социального характера на соответствующие объекты бухгалтерского учета пропорционально издержкам на оплату труда.

В структуре себестоимости продукции животноводства самый большой удельный вес занимают расходы на корма. При проведении анализа продукции животноводства определяется воздействие на ее объем изменений продуктивности и издержек на содержание одной головы, определяется, какие статьи на это повлияли [2]. Методика подобного анализа может быть различной, в зависимости от задачи, которая была поставлена.

Если необходимо определить отклонение фактических издержек от плановых, плановые и отчетные значения сопоставляются по статьям. Для определения того, какие статьи повлияли на изменение себестоимости продукции в отчетном году относительно базисного года либо средних данных за несколько предыдущих годов, сопоставляются соответствующие значения.

При проведении аудита нужно определить, правильно ли начисляется амортизация по основным средствам и относится данная сумма на соответствующие объекты бухгалтерского учета издержек; правильно ли проводится учет и финансирование издержек на осуществление ремонта основных средств, а также иных издержек на их содержание (оплаты труда, нефтепродуктов и пр.).

Посредством подсчета выборочно необходимо проверить, насколько правильно исчисляется себестоимость основной, побочной и сопряженной продукции разных производств. Себестоимость одного ц молока и одной головы приплода в молочном скотоводстве определяют издержками на содержание быков-производителей, а также молочных коров, за исключением издержек, которые отнесены на иные виды продукции: шерсть-линька, навоз, волос-сырец. После того, как из совокупной суммы

издержек в молочном скотоводстве исключают стоимость шерсти-линьки, волоса-сырца и навоза, остальные издержки распределяют согласно издержкам обменной энергии кормов: на приплод – 10%, а на молоко – 90%.

Последней стадией проверки этого объекта аудита должны быть прослеживание грамотности корреспонденции счетов по бухгалтерскому учету издержек на производство, списанию калькуляционных разниц, выходу продукции (выполнению услуг или работ), оприходованию возвратных отходов, а также проверка того, насколько соответствуют записи аналитического учета в производственных отчетах (лицевых счетах) показателям в Главной книге, журнале-ордере № 10-АПК, показателям отчетности.

По итогам проверки аудитору необходимо сделать аргументированные выводы, а также внести предложения по ликвидации найденных ошибок в учете издержек на изготовление сельскохозяйственной продукции (услуг, работ); дать рекомендации экономическому субъекту по внедрению более совершенных методов производственного учета и систем управленческого учета издержек в основных, а также вспомогательных производствах, способствующих улучшению как информационных, так и управленческих аспектов бухгалтерского учета. Помимо этого, будет целесообразным внести предложения, касающиеся использования найденных резервов для увеличения эффективности производства в сельскохозяйственной сфере.

Литература

1. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: [Санкт-Петербургский государственный экономический университет](#) Санкт-Петербург. – 2017. – 332 с.
2. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. – Том 1. – 416 с.
3. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. – Том 2. – 491 с.
4. Камилова Э.Р. Аудит учетной политики предприятия / Э.Р. Камилова, Ч.Р. Габдрахманова // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2016. № 6-1 (85). С. 130-132.
5. Клычова Г.С. Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан / Г.С. Клычова, М.М. Низамутдинов, Л.М. Мавлиева, Н.Л.Титов // Вестник Казанского ГАУ. – 2016. – №4(42).
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета](#) // [Современные аспекты экономики](#). – 2015. – № 10 (218). – С. 52-56.
7. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. [Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). – 2016. – Т. 11. № 2. – С. 95-99
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. [Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2014. Т. 9. № 3 (33). С. 37-43
9. Мавлиева Л.М. Общие правила и основные цели проведения инвентаризации / Л.М.Мавлиева, Л.И.Садыкова // В сборнике: Инновационные технологии научного развития сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 187-189.
10. Мавлиева Л.М. Внедрение контроллинга в практику предприятий // В сборнике: [Наука и образование в жизни современного общества](#) сборник научных трудов

по материалам Международной научно-практической конференции в 14 томах. 2015. С. 86-88.

11. Мавлиева Л.М. Организация работы с документами в бухгалтерии / Л.М.Мавлиева// В сборнике: Наука и образование в жизни современного общества сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в 14 томах. 2015. С. 88-89.

12. Мавлиева Л.М, Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // Сборник статей Всерос. научно-практич. семинара «Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета»: Н. Новгород, 2017.

13. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т.10. – №1. – С. 30-33.

14. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

15. Фахретдинова Э.Н., Идиятуллина И.И. Необходимость и пути снижения себестоимости продукции животноводства // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. 2016. С.144-148.

16. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес – процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени. Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. С. 159-161

© Мавлиева Л.М., Фазлиев И.И, 2017

УДК 338.436

ПОНЯТИЕ КОНТРОЛЛИНГА, ЕГО ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент

Хайруллина Ч.Ф. – магистр

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

THE CONCEPT OF CONTROLLING, ITS GOAL AND OBJECTIVES IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF AGRICULTURAL ORGANIZATION

Mavliyeva L.M. – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kazan State Agrarian University, Kazan

Khairullina Ch.F. – master

*Kazan State Agrarian University,
Kazan*

Аннотация: В работе рассматриваются сущность и понятие контроллинга, его цели и задачи. Показана необходимость создания службы контроллинга на предприятиях.

Ключевые слова: управление, контроллинг, планирование, регулирование, информация, результаты.

Abstract: The article discusses essence and relations of controlling, its purposes and problems. The need to establish a controlling department on the enterprises is showed.

Keywords: management, controlling, planning, regulation, information, results.

В настоящее время одним из современных тенденций развития менеджмента является контроллинг. Необходимость совершенствования управления организацией на основе развития информационного обеспечения процессов разработки и принятия управленческих решений является причиной возникновения системы контроллинга.

Под контроллингом понимают целенаправленное планирование и управление организацией. К главным задачам контроллинга относят: раскрытие проблем и корректировка деятельности предприятия до того времени, пока данные проблемы не перерастут в кризис. Эффективность решений выявленных проблем в большей степени определяется тем, насколько хорошо скоординированы цели разных уровней управления, методы и средства их реализации.

Одним из основных причин необходимости внедрения контроллинга на предприятиях является наличие проблем в сфере управления, такие как:

- недостаточность информации или низкая оперативность для принятия управленческих решений;
- сложности при разделении постоянных и переменных затрат;
- недостаток контроля при достижении целей организации и недостаточный их анализ;
- планирование опирается на производство, а не на сбыт;
- единственной целью функционирования становится стремление для получения прибыли.

Так как при эффективном управлении и наблюдении невозможно без установки целей и планирования мероприятий по реализации данных целей, контроллинг содержит в себе целый комплекс задач планирования, регулирования и наблюдения и одним из важнейших решений имеющихся проблем является его внедрение.

Система контроллинга способствует достижению основной стоимостной цели организации, то есть оптимизация финансового результата через максимизацию прибыли и ценности капитала при гарантированной ликвидности. Для реализации этой цели контроллингу надо сориентировать управление организации на принятие решений и необходимые действия путем подготовки и обеспечения необходимой управленческой информации.

Назначение в системе контроллинга прежде всего является предупреждением образования кризисных ситуаций в организации. Также необходимо предусматривать, чтобы принимаемые решения не опирались на неправильные выводы, а это в особенности важно тогда, когда решения связаны с большими рисками. Поэтому одним из главных задач контроллинга является информационное обеспечение ориентированных на результат процессов как планирование, регулирование и контроль на предприятии, которые взаимосвязаны с функциями организации, интегрирования и координирования.

К основным составляющим контроллинга можно отнести такие специальные задачи: контроль и планирование в организации; учет и отчетность; согласование всех частных планов; обработка информации и принятие управленческих решений.

Чтобы осуществить контроллинг как функцию управления в организации должны быть сформированы структурные единицы, осуществляющие централизованной разработкой планов и контролем за их реализацией. Такие службы выступают отделом контроллинга и отделом планирования. Служба контроллинга не решает что планировать, а только дает такие рекомендации, как и когда планировать, и оценивает возможности осуществления запланированных мероприятий.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в современных рыночных условиях система контроллинга направлена на выявление всех возможностей и рисков, которые связаны с оптимизацией финансового результата.

Литература

1. Аудит и контроллинг персонала организации: Учеб. Пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / под ред. проф. П.Э. Шлендера. – М.: Вузовский учебник, 2010. – 262 с.
2. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: [Санкт-Петербургский государственный экономический университет](#) Санкт-Петербург. – 2017. – 332 с.
3. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. – Том 1. – 416 с.
4. [Аудит](#) / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. – Том 2. – 491 с.
5. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. [Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#) материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2011. С. 98-104
6. Ивашкевич В.Б. Оперативный контроллинг. – М.: Магистр: ИНФРА-М., 2011. – 65 с.
7. Камилова Э.Р. [Формирование учетной информации в экономическом пространстве управленческого учета](#) // В сборнике: [Наука, образование и инновации](#) сборник статей международной научно-практической конференции. 2016. С. 142-144
8. Камилова Э.Р. [Принципы формирования системы внутренней управленческой отчетности](#) // В сборнике: [Роль и место информационных технологий в современной науке](#) сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2017. С. 98-100
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Стратегический контроллинг в пушном звероводстве](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#). Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 113-117
10. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. [Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК](#) // [Техника и оборудование для села](#). 2017. № 4. С. 42-45
11. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. Стратегия развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан // Вестник Казанского ГАУ. – Казань: Казанского ГАУ, - 2016. – № 4(42)
12. Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России // Инновационное развитие экономики. – 2014. – №6, часть II (24). – С.39-45
13. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес // Закономерности и тенденции развития бухгал-

терской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2016. С. 83-89

14. Ковалев С.В. Оценка эффективности управления на основе контроллинга: позитивные и негативные аспекты // Финансовый менеджмент. 2011. №1. С.67-78.

15. Контроллинг: учебник / под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. 3-е изд., до- раб. М., 2013. – 336 с.

16. Мавлиева Л.М., Внедрение контроллинга в практику предприятий // Наука и образование в жизни современного общества: сборник науч. трудов по материалам междунар. научно-практич. конф. Тамбов: Консал. компания Юком, 2015. – С. 86-87

17. Мавлиева Л.М., Абдулвалиева Э.Ф. Совершенствование управленческого учета на предприятии // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки: материалы Междунар. научно-практич. конф. - Казань: Изд-во Казан. ГАУ, 2015 – С. 138-139

18. Нуриева Р.И., Хакимова А.А. [Особенности формирования внутренней управленческой отчетности в аграрных организациях](#) В сборнике: [Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 259-261

19. Советникова Л.Н., Фатыхова И.И., Матвеева К.А. [Учетная политика в целях бухгалтерского учета](#) // В сборнике: [Научные преобразования в эпоху глобализации](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 238-240.

20. Фасхутдинова М.С., Фахретдинова Э.Н., Фазлеева Г.М. [Место и роль финансового и управленческого учета в управлении предприятием](#) // В сборнике: [Актуальные вопросы образования и науки](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 151-152

21. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. [Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес - процессов](#) // В сборнике: [Новые информационные технологии в науке нового времени](#) сборник статей международной научно-практической конференции. 2016. С. 159-161

22. Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Faskhutdinova M.S. [Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management](#) // [Mediterranean Journal of Social Sciences](#). 2014. Т. 5. № 24. С. 104-110.

© Мавлиева Л.М., Хайруллина Ч.Ф., 2017

УДК 368.025.6

**МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РИСКОВ
НЕЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ В
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Нуриева Р.И. – старший преподаватель

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

Залялиева А.И. – студент

Казанский (Приволжский) Федеральный университет,

THE METHOD OF DETERMINING THE ON-FARM RISKS INEFFICIENT USE OF STATE SUBSIDIES IN THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Nurieva R.I. – senior lecturer,

Kazan state agrarian university, Kazan

Zalyalieva A.I. – student

Kazan (Volga region) Federal University, Kazan

Аннотация: Наиболее ответственным этапом работы системы внутреннего контроля является осуществление процедур по оценке рисков хозяйствующего субъекта. На данном этапе необходимо выявить риски; оценить их в целях выявления вероятности наступления того или иного негативного воздействия на операционную или финансовую деятельность и на существенное искажение финансовой отчетности организации; разработать мероприятия или контрольные процедуры, направленные на их устранение или минимизацию.

Abstract: The most important phase of the system of internal control is the implementation of risk assessment procedures of the entity. At this stage it is necessary to identify risks; evaluate them to identify the probability of the onset of an adverse impact on the operating or financial activities to a significant distortion of the financial statements of the organization; develop measures or procedures aimed at their elimination or minimization.

Ключевые слова: государственные субсидии, государственная помощь, оценка рисков, экспресс-анализ

Keywords: state subsidies, state aid, risk assessment, rapid analysis

Для оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности аграрных организаций, в том числе выявления рисков, связанных с нецелевым и неэффективным использованием бюджетных средств, предлагаем провести экспресс-анализ, который направит на выявление внешних и внутренних рисков, слабых и сильных сторон организации и др. Считаем, что целесообразно проводить такой анализ в двух аспектах: оценка внутренних рисков (первичный анализ) и оценка внешних рисков (вторичный анализ).

При оценке внутренних рисков, которые могут возникнуть в организации, важно проанализировать основные элементы сложившегося порядка ведения операционной и финансовой деятельности, порядок организации бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. На основании такого анализа предоставляется возможность выявления слабых сторон организации и различных угроз, которые могут оказать негативное влияние.

После проведения предварительного первичного анализа деятельности ООО «Шахтер» были изучены сильные и слабые стороны, оценены перспективные возможности и возможные угрозы деятельности организации. Среди слабых сторон можно выделить низкий уровень высококвалифицированных кадров в сфере ведения бухгалтерского учета в организации, а также сохранение значений показателей рентабельности производства на уровне ниже средних значений среди предприятий с одинаковыми производственными отраслями. Все это обуславливает наличие возможных угроз, которые могут наступить в краткосрочной перспективе: риски снижения конкурентоспособности и ассортимента выпускаемой продукции, угрозы, связанные с отраслевыми особенностями и зависимостью организации от отрасли животноводства, и др.

Необходимо отметить также и сильные стороны организации, заключающиеся в высоком уровне фондооснащенности и энергооснащенности, наличие высоких каче-

ственных показателей продукции и др. Считаем, что благодаря таким показателям у организации в дальнейшем есть возможность расширения оптовых и розничных торговых точек, увеличения ассортимента и конкурентоспособности производимой продукции.

В отношении бюджетных средств, хотим отметить, что основным недостатком организации является отсутствие реальных перспективных проектов по расширению ассортимента и улучшению конкурентоспособности продукции, проектов инновационного и модернизационного характера, которые могут стать основанием для привлечения дополнительных сумм бюджетных средств. Также отметим, что в предыдущих отчетных периодах были отмечены обстоятельства, повлекшие за собой невыполнение условий субсидирования, однако фактов нецелевого использования субсидий не выявлено.

Таким образом, можно отметить следующие внутренние риски, существующие в организации:

- низкий уровень обеспеченности высококвалифицированными кадрами в сфере ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, что является элементом контрольной среды и может отрицательно отразиться на достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности или повлечь за собой существенные ошибки при отражении фактов хозяйственной жизни различного рода в учете;

- высокий уровень коммерческих расходов, которые могут способствовать увеличению себестоимости продукции и снижению прибыли в организации;

- в отношении бюджетных средств существуют риски невыполнения условий субсидирования, так как в предыдущих отчетных периодах такие случаи имели место. Это может стать причиной нецелевого использования бюджетных средств, а также способствовать факту несоблюдения требований законодательства при принятии субсидий к учету;

- отсутствие реальных проектов по инновационному развитию организации и расширению производства влечет за собой риск неполучения в дальнейшем бюджетных средств.

По данным таблицы можно рассчитать средний совокупный уровень посредством изучения слабых сторон и возможных угроз деятельности компании, которые относим к группе факторов неотъемлемого риска хозяйствующего субъекта. Для расчета предполагается оценивать наличие каждого элемента слабых сторон и возможных угроз в 1 балл и вычислить коэффициент внутренних рисков.

Итак, рассчитаем общее количество баллов в целом по первичному анализу внутренних рисков:

$$6(+)-1(-)A+4(-)B-4(+)-5(+)-1(-)C-5(+)-2(-)E=6 \text{ баллов}$$

В группе слабых (B) сторон из 8-ми категорий имеется 4 положительных, следовательно, общая сумма баллов по категориям, входящим в группу риска, равна 4.

В группе возможных рисков (E) по организации выявлено наличие 5 категорий угроз, что равно 5 баллам.

Таким образом, суммарная оценка рисков и угроз, равная 9 б (4(B)+5(E)), превышает общую сумму по элементам первичного анализа (6 б), что свидетельствует о высоком уровне неотъемлемого риска хозяйствующего субъекта. В данном случае коэффициент внутренних рисков равен 1,5. На наш взгляд приемлемо применение следующей шкалы оценки внутренних рисков:

$0 < K < 0,5$ – низкий уровень;

$0,51 < K < 0,9$ – средний уровень;

$K > 1,0$ – высокий уровень,

что свидетельствует о высоком уровне внутренних рисков в ООО «Шахтер» Агинского района РТ.

Далее оценим уровень внутренних рисков, связанных с использованием в организации бюджетных средств. Итак, из слабых сторон и из возможных рисков в отношении бюджетных средств имеются по две категории ($2+2=4б$). Таким образом, коэффициент равен $0,67$ ($4:6$), что свидетельствует о среднем уровне внутренних рисков, связанных с нецелевым, неэффективным использованием бюджетных средств, а также неправильным признанием их в бухгалтерском учете.

Кроме внутренних рисков, существуют также и риски политического, социального и технологического характера, которые проявляются из внешнего окружения субъекта. Такие риски могут негативно повлиять на состояние бизнеса, так как составляют внешнюю обитаемую среду организации. Считаем, что для оценки такого рода рисков необходимо осуществить вторичный анализ, или оценку внешних рисков.

На основании данных предварительного вторичного экспресс-анализа деятельности ООО «Сэт иле» была проведена оценка политических, экономических и социальных факторов, которые могут повлиять на деятельность организации. Среди всех факторов, как было выявлено, самое существенное влияние могут оказать экономические факторы, связанные с нестабильной экономической ситуацией в стране и во всем мире. Также важным является оценка социальных факторов, так как именно они определяют уровень потребительского спроса на производимую продукцию. Таким образом, отметим основные внешние риски:

- 1) постоянное изменение курсов валют, которые могут повлечь за собой значительное изменение объемов затрат на приобретение сырья, объектов основных средств и другого вида имущества, необходимого для обеспечения производственных процессов;
- 2) нехватка рабочей силы и высококвалифицированных кадров;
- 3) в отношении бюджетных средств у организации существуют риски возникновения больших объемов затрат, связанных с выполнением условий субсидирования, а также риск неполучения бюджетных средств из-за различных обстоятельств.

По результатам вторичного анализа можно рассчитать соотношение внешних рисков в отношении бюджетных средств в общей сумме всех внешних рисков, которые могут возникнуть в организации. Если каждую предполагаемую категорию риска также оценивать в 1 б, общая сумма баллов по возможным рискам равна 18; по рискам, предполагаемым к наступлению в изучаемой организации – 11, из них 2б – по рискам в отношении бюджетных средств. Следовательно, общий коэффициент внешних рисков равен $0,61$ ($11:18$), что свидетельствует о среднем уровне, коэффициент рисков, связанных с использованием бюджетных средств равен $0,18$ ($2:11$), что свидетельствует о низком уровне рисков.

Проведение первичного и вторичного анализа в целях выявления внутренних и внешних рисков, позволяет получать детализированную информацию по категориям рисков и оценивать их средний уровень. По результатам анализа можно определить по каким направлениям необходимо проводить мероприятия для снижения и полного исключения рисков. Считаем, что такой анализ служит не только процедурой в системе внутреннего контроля, но и методическим и информационным обеспечением в дальнейшей работе бухгалтеров и менеджеров, направленной на повышение эффективности использования бюджетных средств и производства в целом по организациям.

Предлагаемый поэтапный процесс экспресс-анализа деятельности организации, позволяет провести оценку бизнеса исследуемого предприятия, которая позволит проанализировать экономические и финансово-хозяйственные условия, то есть оценку внешней среды производственной деятельности, на основе чего пред-

полагается выявление слабых сторон, а, следовательно, и определение возможных рисков, угрожающих функционированию предприятия и ведению бизнеса.

Литература

1. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.
2. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: [Санкт-Петербургский государственный экономический университет](#) Санкт-Петербург. – 2017. – 332 с.
4. Ермолаева Э.А., Мавлиева Л.М. [Информационные потребности пользователей в консолидированной финансовой отчетности в аграрном секторе экономики // Перспективы развития науки и образования](#): сборник научных трудов по материалам сборник статей Межд. науч.-практич. конф.: в 13 частях. 2015. С. 56-58.
5. Камилова Э.Р. [Методика проведения внутреннего социального аудита // Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 29-32.
6. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. [Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки](#) // В сборнике: [Роль науки в развитии общества](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 110-112.
7. Клычова А.С. [Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.
8. Клычова А.С., Гимадиев И.М. [Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 41-47
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // [Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 52-56.
10. Клычова Г.С., Козменков И.А. [Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую \(бухгалтерскую\) отчетность сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т.10. № 2. С. 18-22.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. [Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет](#). 2015. № 37 (379). С. 51-66.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики](#). 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
13. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. [Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
14. Клычова Г.С. Использование работы внутренних аудиторов в процессе внешнего аудита / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Развитие управленческого учета и контроллинга в современных условиях: материалы Межд. Науч.-практич. конф., посвященной 80-летию Заслуженного экономиста РТ, доктора экономических наук, профессора Ивашкевича В.Б. 2017. – С. 115-121.
15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства. В сборнике: [Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управле-](#)

ния сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55.

16. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.

17. Мавлиева Л.М. [Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т. 10. № 1. С. 30-33.

18. Матвеева К.А., Мустафина З.К. [Роль завершающих стадий в формировании конечных результатов деятельности сельскохозяйственной организации](#) // В сборнике: [Наука третьего тысячелетия](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 107-109.

19. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях / Р.И. Нуриева // Вестник казанского ГАУ. – 2015. – №3 (37). – С. 18-24.

20. Нуриева Р.И. Мониторинг системы внутреннего контроля целевого использования государственных субсидий / Р.И. Нуриева // Наука: прошлое, настоящее, будущее: сборник статей Межд. Науч.- практич. конф.: в 3 частях. 2017 – С. 117-120.

21. Нуриева Р.И. Экспресс-анализ деятельности сельскохозяйственной организации при оценке рисков в системе внутреннего контроля / Р.И. Нуриева // Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве: сборник статей Межд. Науч.- практич. конф., посвящ. 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия». 2017 – С. 86-90.

22. Нуриева Р.И. Методы оценки эффективности использования государственных субсидий в сельском хозяйстве / Р.И. Нуриева // Вопросы образования и науки, теоритический и методический аспекты: сборник науч. трудов по матер. Межд. Науч.- практич. конф.: в 3 частях. 2015 – С. 107-108.

23. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

24. Фахретдинова Э.Н. Понятие и классификация государственной помощи в российском и международном стандартах / Э.Н. Фахретдинова, Г.К. Зиятдинова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 141-143

@Нуриева Р.И., Залялиева А.И., 2017

УДК 657.6

ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Нуриева Р.И. – старший преподаватель
Фалыхиева Ф.М. – студент
Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань

PLANNING AUDIT OF FIXED ASSETS

Nuriyeva R.I. – Senior Lecturer

Falyahieva F.M. – student

*Kazan State Agrarian University,
Kazan*

Аннотация: В данной статье рассмотрены подходы к определению понятия «учетно-аналитическая система», на основе анализа которых предлагается обобщенное определение. Обоснована необходимость эффективного управления основными средствами на основе учетно-аналитической системы основных средств, рассматриваются вопросы, связанные с аудиторской проверкой основных средств.

Annotation: In this article, approaches to the definition of the concept of "accounting and analytical system" are considered, based on the analysis of which a generalized definition is proposed. The need for effective management of fixed assets based on the accounting and analytical system of fixed assets is justified, issues related to the audit of fixed assets are being considered.

Ключевые слова: учетно-аналитическая система, основные средства, аудит, планирование аудита, план, программа.

Keywords: accounting and analytical system, fixed assets, audit, audit planning, plan, program.

В современных условиях деятельности хозяйствующих субъектов процесс управления требует комплексных решений с использованием новых подходов к управлению. Для развития предприятия в условиях постоянно изменяющейся экономической среды необходимо иметь такую учетно-аналитическую систему, которая бы обеспечивала эффективное управление, основанное на достоверном отражении различных сторон финансово- хозяйственной деятельности предприятия.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия осуществляется благодаря использованию материально-вещественных и трудовых ресурсов, в том числе основных средств. Повышение эффективности процесса использования и воспроизводства основных средств предприятия зависит от наличия действенной системы управления, информационные потребности которой обеспечиваются учетно-аналитической системой. Воспроизводство основных средств – непрерывный процесс их обновления. Процесс воспроизводства заключается в приобретении новой техники, машин и оборудования, их модернизации, реконструкции, капитального ремонта.

Учетно-аналитическая система управления воспроизводством основных средств позволяет обобщить информацию об основных средствах с целью эффективного управления источниками финансирования и капитальными вложениями при их создании и использовании, определить и упорядочить цели и задачи управления воспроизводством основных средств. Данная система позволяет увидеть систему учета основных средств, а также использовать показатель стоимости собственного капитала предприятия в качестве показателя эффективности использования основных средств.

Отметим, что в системе управления внутреннему аудиту должно быть отведено важное место. Задачи, решаемые внутренними аудиторами, являются весьма разнообразными. Кроме проведения проверок, внутренние аудиторы консультируют бухгалтеров, проводят проверку внутренней документации организаций, занимаются оценкой и повышением эффективности системы бухгалтерского, а также налогового учета. Также в обязанности внутреннего аудитора входит нахождение ошибок в бухгалтерском и налоговом учете, выявление скрытых резервов повышения эффективности работы организации в целом. Внутреннему аудитору важно не только выявить проблемы, но и оказать помощь в их решении.

При проведении внутреннего аудита учета основных средств аудитор разрабатывает план и программу аудиторской проверки, используя положения аудиторского стандарта «Планирование аудита». В плане аудиторской проверки отражены укрупненные группы аудиторских работ по объектам и группам хозяйственных операций, срок выполнения работы и исполнители. План составляют в письменном виде. В плане проведения аудита основных средств выделяют следующие виды работ: аудит наличия и сохранности учета основных средств; аудит поступления основных средств; аудит выбытия основных средств; аудит начисления амортизации; аудит переоценки основных средств; аудит аренды основных средств; аудит ремонта основных средств.

Важным условием для обеспечения сохранности основных средств в коммерческой организации является качественное проведение инвентаризации. В ходе контроля проверяется полнота, а также правильное и своевременное отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Это важно для аудитора, поскольку ему необходимо убедиться в том, можно ли доверять результатам проведенной инвентаризации в организации и насколько, чтобы уменьшить аудиторский риск. При проверке состояния учета основных средств аудитору необходимо убедиться в правильной организации аналитического учета.

В соответствии с планом, как правило, разрабатывают программу аудита основных средств. При разработке программы, могут использоваться следующие условные обозначения методов сбора аудиторских доказательств: 1 – инвентаризация; 2 – контрольный обмер; 3 – формальная проверка; 4 – арифметическая проверка; 5 – проверка по существу; 6 – наблюдение; 7 – опрос; 8 – анализ. Отметим, что важную роль при планировании аудита играют оценка аудиторского риска и определение информационной базы для проведения проверки. При этом под аудиторским риском понимают оценку риска неэффективности предстоящей проверки аудитором, которым в его заключении был сделан вывод о достоверности бухгалтерской отчетности клиента. На самом деле возможно допущение существенных ошибок и пропусков, не попавших в поле зрения аудитора, либо же аудитором признано, что в отчетности содержатся существенные искажения, когда на самом деле таких искажений отчетность не имеет.

Проведение углубленного анализа использования объектов основных средств на завершающих этапах аудиторской проверки требует применения различных методов статистического анализа. Основываясь на результатах этого анализа, делают обоснованные выводы, в частности, о влиянии степени использования основных фондов на объем производства продукции, загрузке производственных мощностей, о возможных резервах повышения эффективности основных фондов.

Литература

1. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. / учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.

2. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. /учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.
3. [Аудит](#) // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: [Санкт-Петербургский государственный экономический университет](#) Санкт-Петербург, 2017. 332 с.
4. Ермолаева Э.А., Мавлиева Л.М. [Информационные потребности пользователей в консолидированной финансовой отчетности в аграрном секторе экономики //Перспективы развития науки и образования](#): сборник научных трудов по материалам сборник статей Межд. науч.-практич. конф.: в 13 частях. 2015. С. 56-58.
5. Загриева Р.Н., Фахретдинова Э.Н. Квалификация и признание основных средств в системах российских и международных стандартах // В сборнике: [Направления совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики](#). Материалы Международной научно-практической конференции. Под редакцией Насретдинова И.Т. Казань, 2014. С. 46-50
6. Камилова, Э.Р. Экономическая эффективность использования основных средств организации / Э.Р. Камилова, К.А. Матвеева, Д.А. Шайхутдинова // Научный альманах. – 2015. - №10-1 (12). – С.185-188.
7. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Особенности оформления результатов управленческого аудита](#) // В сборнике: [Наука и образование в жизни современного общества](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 12 частях. 2015. С. 81-83
8. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45
9. Мавлиева Л.М., Нигматуллин Р.Р. [Оснащенность сельского хозяйства основными средствами как фактор обеспечения конкурентоспособности АПК Республики Татарстан](#) // В сборнике: [Инновационные технологии научного развития](#) сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 148-150
10. Матвеева К.А. Особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организациях / К.А. Матвеева, А.И. Залялютдинов // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2016. № 5-1 (79). С. 135-137.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 48-51
12. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. [Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
13. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. [Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет](#). 2015. № 37 (379). С. 51-66.
14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. [Получение аудиторских доказательств в процессе проверки операций с объектами основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 4. С. 143-148.
15. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Внутрифирменная стандартизация аудита основных средств // Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 4. С. 127-133.
16. Мошкова Д.С., Фахретдинова Э.Н. [Правила оценки основных средств в системах российских и международных стандартов](#) // В сборнике: [Направления совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики](#). Материалы Международной

научно-практической конференции. Под редакцией Насретдинова И.Т.. 2014. С. 96-100

17. Нуриева Р.И. [Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2015. Т. 10. № 3. С. 18-24.

18. Нуриева Р.И. Особенности аудиторской проверки учета денежных средств в сельскохозяйственных организациях / Р.И. Нуриева, Г.А. Вахитова // Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы: материалы Межд. науч.-практич. конф. – 2016. – с. 253-256.

19. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. [Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес - процессов](#) // В сборнике: [Новые информационные технологии в науке нового времени](#). Сборник статей международной научно-практической конференции. 2016. С. 159-161.

20. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и их интеграция на предприятиях, применяющих единый сельскохозяйственный налог // [Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем](#). Сборник статей Международной научно-практической конференции. 10 декабря 2015г. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. Уфа, 2015. С 207-210.

© Нуриева Р.И, Фаляхиева Ф.М., 2017

УДК 657.1

**ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

Пинина К.А. – старший преподаватель

Махмутова Г.Т. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

**PRACTICAL ASPECTS OF MANAGEMENT ACCOUNTING OF INVESTMENT
ACTIVITY OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

Pinina K.A. – senior lecturer

Makhmutova G.T. – student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация. Учетная работа, которая связана с формированием информации об осуществлении инвестиционной деятельности организации, требует правильной постановки и ведения, как финансового учета, так и управленческого учета. В статье рассмотрены практические аспекты управленческого учета инвестиционной деятельности сельскохозяйственных организаций

Abstract: Accounting work, which is associated with the formation of information on the implementation of the investment activities of the organization, requires the correct formulation and maintenance of both financial accounting and management accounting. The article deals with practical aspects of management accounting of investment activity of agricultural organizations

Keywords: *management accounting, investment activity, investments, responsibility centers.*

Keywords: *управленческий учет, инвестиционная деятельность, инвестиции, центры ответственности.*

К моменту реализации инвестиционного проекта у предприятия уже может быть сформированный инвестиционный фонд, при этом он может включать разные источники (прибыль или амортизация и другие). И тут возникает вопрос: какие из этих источников должны списываться первыми. С целью решения данного вопроса рекомендуют порядок списания этих источников из инвестиционного фонда на финансирование проекта, где в первую очередь списывают такой источник как амортизация, следующим рекомендуют списывать прибыль, далее - бюджетные средства, следующее – кредиты и займы и другие источники. Выбор очереди обоснован зависимостью источника финансирования от результата деятельности предприятия. Так амортизация является источником финансирования, величина которого накапливается для целей простого воспроизводства и предназначена для этого, амортизацию рекомендуют отнести к первой очереди. При этом нужно отметить, что источники 3, 4 и 5 очереди организациям выгодно привлекать только в том случае, если у данной организации собственные средства являются недостаточными.

Как показывает практика, многие организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, не уделяют особого внимания управленческому учету инвестиционной деятельности. Это видно в том, что они не разрабатывают необходимые формы внутренней отчетности для постоянного контроля над реализацией инвестиционного проекта, не выделяют информацию по центрам ответственности, тем самым они ограничивают информационные возможности персонала, который ведет управленческий учет, и инвесторов, в результате чего не могут принимать обоснованные своевременные управленческие решения. Чтобы избежать таких проблем управленцам стоит разрабатывать и утверждать структуру и форму управленческой отчетности на первоначальной стадии инвестиционного проекта. На основании данной управленческой отчетности появляется возможность контроля хода работ в рамках инвестиционного проекта. В рамках проекта рекомендуем следующие формы управленческой отчетности: план инвестиционной деятельности, бюджет инвестиций и другие, которые, в свою очередь, могли бы помочь руководству экономического субъекта при формировании такой отчетности. Организацию учета затрат по центрам ответственности предлагаем осуществлять с помощью уже разработанной схемы, которая отражает взаимосвязь между информационными затратами и информационными векторами:

1. определяется структурное подразделение, которое произвело расходы «А»
2. какова цель осуществления инвестиций «В»
3. что является источником финансирования инвестиционных расходов «С»

При этом нужно отметить, что составные части данной схемы рассматриваются отдельно по каждому объекту вложений.

По первому вектору информации «А» рекомендуют распределять баллы следующим образом (табл.1).

1. Отношение к центру ответственности, в баллах

№	Места возникновения затрат	Бухгалтерский счет	Балл
1	Подразделения основного производства	20	5
2	Подразделения вспомогательного производства	23	4
3	Общепроизводственные расходы	25	3
4	Общехозяйственные расходы	26	2
5	Подразделения обслуживающих производств и хозяйств	29	1

По второму вектору информации «В», который называется «Целью, на достижение которой направлен инвестиционный проект», баллы зависят от степени значимости осуществляемых инвестиций для основного вида деятельности предприятия. Что касается третьего вектора информации «С», здесь вариант оценки основывается на приоритетности того вида ресурса, который выступает в качестве финансового обеспечения. Собственные средства: амортизация, прибыль имеют 5 и 4 баллов соответственно. А привлеченные средства, такие как государственная помощь, кредиты в банках и прочие источники оцениваются по 3, 2 и 1 баллам соответственно.

Фрагмент разработанной схемы взаимосвязи инвестиционных затрат с информационными векторами представлен на следующей таблице 2 «Взаимосвязь инвестиционных расходов и информационных векторов при организации управленческого учета» (табл.2)

2. Взаимосвязь инвестиционных расходов и информационных векторов при организации управленческого учета

Объекты инвестиций Вектор информации	Инвестиционные операции			Итого
	Строительство цеха	Обязка цеха трубопроводами	Прочие вложения	
А	Основное производство 5 баллов	Основное производство 5 баллов	-	10 баллов
В	5 баллов	3 балла	-	8 баллов
С	Прибыль 4 балла	Кредиты 2 балла	-	6 баллов
Итого	14 баллов	10 баллов	-	14 баллов

Данную схему можно применять при отслеживании сведений об осуществляемых инвестициях по центрам ответственности в баллах по строкам и при оценке реализации конкретного проекта с точки зрения обозначенных информационных векторов по сумме баллов по столбцам. Вся эта процедура необходима для улучшения контроля качества и сроков реализации определенных инвестиционных проектов.

Литература

1. Закирова А.Р., Сеченкова А.С. [Основные принципы формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#) материалы II Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2011. С. 98-104.
2. Закирова А.Р. [Методологические основы развития инструментария управленческого учета в сельскохозяйственных организациях](#) // В сборнике: [Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики](#). Материалы IV Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С. 14-20.
3. Закирова А.Р. [МСФО - основа построения системы управленческого учета](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2011. № 9 (169). С. 95-98
4. Закирова А.Р., Хузиева А.Р. [Особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2014. № 9 (205). С. 46-48.
5. Закирова А.Р. [Основные этапы внедрения организационной модели управленческого учета](#) // В сборнике: [Управление инновациями в современной науке](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 68-71.

6. Закирова А.Р. [Развитие систем и инструментов управленческого учета в сельскохозяйственных организациях](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2010. Т. 5. № 4 (18). С. 28-31.
7. Закирова А.Р. [Принципы, задачи и основные функции управленческого учета в сельскохозяйственных организациях](#) // [Управление экономическими системами: электронный научный журнал](#). 2011. № 26. С. 95-101
8. Закирова А.Р. [Концептуальные основы управленческого учета](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2011. Т. 6. № 1 (19). С. 25-29.
9. Камилова Э.Р. [Принципы формирования системы внутренней управленческой отчетности](#) // В сборнике: [Роль и место информационных технологий в современной науке](#) сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2017. С. 98-100
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. [Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 52-56.
11. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. [Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК](#) // [Техника и оборудование для села](#). 2017. № 4. С. 42-45.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. [Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2017. Т. 12. № 1. С. 82-88.
13. Клычова Г.С., Матвеева К.А., Исмагилова А.А. [Учет затрат на функционирование объектов природоохранного назначения](#) // [Современные аспекты экономики](#). 2015. № 10 (218). С. 57-59.
14. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. [Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142.
15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. [Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом](#) // [Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.
16. Матвеева К.А. [Особенности управленческого учета строительно-инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях](#) // В сборнике: [Инновационные технологии научного развития](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 128-131.
17. Матвеева К.А., Гарипова С.Р. [Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 69-71
18. Нуриева Р.И., Хакимова А.А. [Внутренняя управленческая отчетность по центрам ответственности аграрных организаций](#) // В сборнике: [Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе](#). Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 30-32.
19. Нуриева Р.И. [Внутренняя управленческая отчетность как элемент управления производством в сельскохозяйственных организациях](#) // В сборнике: [Интеграционные процессы в науке в современных условиях](#) сборник статей Международной научно-практической конференции: в 4 частях. 2017. С. 165-168.

20. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

21. Фахретдинова Э.Н. Применение положений МСФО в управленческом учете / Э.Н. Фахретдинова, И.И. Мухаметзанова // Перспективы развития науки и образования. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 28 февраля 2015 г.: в 13 частях. Тамбов, 2015. С. 151-152.

22. Фахретдинова Э.Н. Место и роль финансового и управленческого учета в управлении предприятием / Э.Н. Фахретдинова, М.С. Фасхутдинова, Г.М. Фазлеева // Актуальные вопросы образования и науки. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 151-152.

23. Klychova G.S., Zakirova A.R., Zakirov Z.R., Valieva G.R. [Management aspects of production cost accounting in horse breeding](#) // [Asian Social Science](#). 2015. Т. 11. № 11. С. 308-312.

@ Пинина К.А., Махмутова Г.Т., 2017

УДК 657.6

АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ И ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент

Габдрахманова Г.Ф. – студент

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

AUDIT OF CASH FLOWS AND FORMATION OF REPORT ON CASH FLOW

Sadrieva E.R. – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Gabdrakhmanova G.F. – student

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В данной статье рассмотрены отдельные вопросы аудита денежных потоков и формирования отчета о движении денежных средств. Рассмотрены основные направления аудита, аудиторские процедуры, используемые аудиторами в процессе проверки, типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита отчета о движении денежных средств.

Annotation: This article examines some issues of cash flow audit and the formation of a cash flow statement. The main areas of audit, audit procedures used by auditors in the audit process, typical errors identified during the audit of the cash flow statement are considered.

Ключевые слова: аудит, отчет и движении денежных средств, денежные потоки, аудиторские процедуры, типичные ошибки.

Keywords: audit, report and cash flow, cash flows, audit procedures, typical errors.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н в состав бухгалтерской отчетности организации входит, наряду с традиционными для российской системы бухгалтерской отчетности формами бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств. В соответствии с п. 29 ПБУ 4/99 отчет о движении денежных средств должен характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Для аудиторов данная форма имеет значение не только при выражении мнения о достоверности всей отчетности, но и при проведении экспресс-анализа, компиляции финансовой информации, формировании прогнозной отчетности организации (если аудиторы привлекаются к такому заданию) и т.п.

Для принятия финансовых решений необходима информация не только об остатках денежных средств, но и об их потоках. Баланс и отчет о финансовых результатах не дают такой информации.

Отчет о движении денежных средств дополняет баланс и отчет финансовых результатах очень важной для пользователей информацией о способности организации привлекать и использовать денежные средства. Отчет о движении денежных средств должен представлять потоки денежных средств и их эквивалентов за отчетный период с подразделением и группировкой потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (рис. 1).

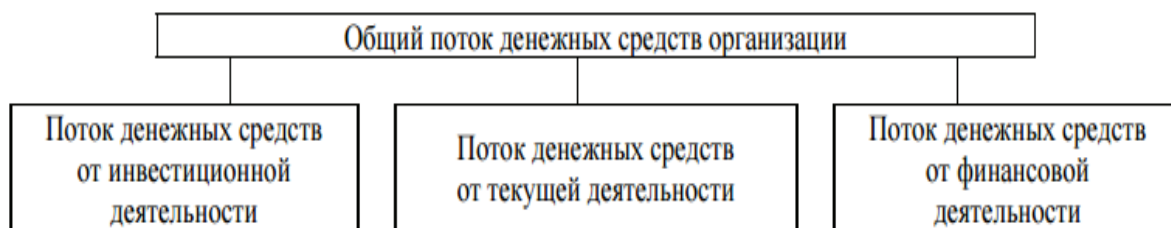


Рис. 1. Потоки денежных средств, отражаемые в отчетности

В п. 29 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» ПБУ 4/99 текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности:

- производство промышленной, сельскохозяйственной продукции,
- выполнение строительных работ,
- продажа товаров,
- оказание услуг общественного питания,
- заготовка сельскохозяйственной продукции,

Текущей признают также любую прочую деятельность предприятия, не относящуюся к финансовой или инвестиционной. Как правило, потоки денежных средств от текущей деятельности представляют собой результат событий и операций, которые входят в определение чистой прибыли (убытка). Оно выражаются в виде:

- денежных поступлений от комиссионных и других доходов, аренды, коммерчески контрактов, страхового возмещения и др.;
- денежных платежей персоналу предприятия, страховым организациям, по налоговым обязательствам и коммерческим контрактам.

Аудиторы в своей деятельности должны анализировать соотношение между различными потоками, отраженными в отчете движении денежных средств. Если

доля потока от текущей деятельности меньше, чем от других видов деятельности, следует выяснить причину такого соотношения. Кроме того, в аудиторских организациях следует разработать допустимые соотношения, которые бы автоматически определяли критические отклонения в притоках и оттоках денежных средств аудируемой организации при аудите отчета о движении денежных средств. Данные соотношения не могут быть одинаковыми для всех организаций, они будут отличаться в зависимости от отрасли, соотношения совокупности видов деятельности конкретной организации и т.п. Тем не менее, такой анализ позволит выявить именно те области, которым аудитор должен уделить повышенное внимание.

Отсутствие потоков денежных средств от финансовой деятельности свидетельствует о том, что организация не сможет развиваться в будущем, что может быть негативным фактором. Конечно, данный факт сам по себе не является негативным, но указывает на ту область аудита, которой аудитор в соответствии со стандартами должен уделить большее внимание.

Потоки денежных средств в отчетах представляются в развернутом виде, т.е. отдельно притоки и, отдельно, оттоки денежных средств. Взаимозачет в отчетности притоков и оттоков денежных средств (нетто-метод) допускается только в законодательно оговоренных случаях. В российском законодательстве данному вопросу практически не уделено внимание. В международной практике данное направление больше проработано. По нашему мнению в соответствии с международной практикой было бы целесообразно использовать международный опыт в российской практике формирования отчетности. Так, можно предложить организациям самостоятельно выбирать какой метод использовать: учитывать потоки раздельно или осуществлять взаимозачет между ними в следующих случаях:

- когда потоки денежных средств отражают деятельность клиентов, а не самой организации (принятие и погашение вкладов до востребования);
- арендная плата, собираемая от имени владельцев и передаваемая им;
- средства клиентов инвестиционных компаний;
- размещение и снятие вкладов в других финансовых институтах;
- когда денежные поступления и платежи отличаются быстрым оборотом, краткими сроками погашения и крупными суммами;
- приобретение и продажа инвестиций, – операции с кредитными картами и т.п.

Можно выделить типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита отчета о движении денежных средств. Так при формировании отчета о движении денежных средств ошибочно отражают все денежные потоки организации по текущей деятельности. Косвенно на данное искажение отчета влияет настройка большинства бухгалтерских программ, которые по умолчанию предлагают такое распределение денежных потоков.

Методологической ошибкой, на которую следует обратить внимание, аудиторам — формальное отношение большинства руководителей и главных бухгалтеров к составлению пояснительной записки к годовой отчетности. Пояснительная записка может пояснять информацию, относящуюся к отчету о движении денежных средств.

Одним из направлений аудиторской деятельности является использование при различных аудиторских процедурах такого метода, как взаимоувязка форм отчетности.

В соответствии с п. 4 ПБУ 4/99 «бухгалтерская отчетность — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам».

Исходя, из норм ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность строится на основе единых учетных данных и представляет собой комплекс взаимоувязанных показателей.

Поэтому отчетным формам присуща как логическая, так и информационная взаимосвязь.

Логика построения отчетности определяется необходимостью дать развернутую характеристику имущественного и финансового положения организации. Кроме того, отчетность должна характеризовать изменения в положении организации и представлять данные минимум за два года. Отчет о движении денежных средств является связующим между данными различных отчетных периодов, его отсутствие в годовом отчете значительно затруднило бы получение полного представления о положении организации.

Многие балансовые статьи комплексные. Поэтому ряд показателей баланса, наиболее существенных для оценки имущественного и финансового положения организации, дополняется показателями других отчетных форм.

Для анализа информации при принятии решений особый интерес представляют динамика и факторы изменения наиболее существенных показателей, характеризующих деятельность организации.

Логические связи дополняются информационными, которые выражаются через прямые и косвенные контрольные соотношения между показателями отчетности. Прямое контрольное соотношение означает, что один и тот же показатель приведен одновременно в нескольких отчетных формах. Косвенное контрольное соотношение означает, что несколько показателей ряда отчетных форм связаны между собой какими-либо арифметическими расчетами.

Если при анализе форм отчетности нарушаются контрольные соотношения, аудитор должен уделить данным областям аудита большее внимание и выяснить причину, возникших расхождений.

Отчет о движении денежных средств играет существенную роль при анализе, финансовом планировании, при формировании прогнозной отчетности. В мировой практике активно развивается прогнозная отчетность так, как для инвесторов более актуальна информация о будущих прибылях, доходах. В настоящее время существует значительный временной интервал между фактическим положением организации и отчетностью, которая подтверждена аудиторами. Освоение российскими аудиторами международного опыта будет способствовать совершенствованию отчетности посредством различного влияния, в том числе, через оказание сопутствующих и прочих услуг (консультационных, образовательных и т.п.). Изучение международного опыта и сопоставление с российской практикой может дать дополнительный импульс развитию отечественного учета и аудита.

Литература

1. Садриева Э.Р., Авхадиев Ф.Н., Мухаметгалиева Ф.Ф. Факты хозяйственной жизни // Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2016. – с. 121-123.

2. Садриева Э.Р., Ситдикова Л.Ф., Авхадиев Ф.Н. Объекты бухгалтерского учета // Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2016. – с. 132-135.

3. Садриева Э.Р. Фасхутдинова М.С. Особенности анализа для принятия управленческих решений // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2015. - Т. 10. - №3. - с. 30-34.

4. Садриева Э.Р., Галиахметова Г.А. [Классификация биологических активов в бухгалтерском учете и отчетности](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-

практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 104-105.

5. Садриева Э.Р. [Организационные аспекты управленческого учета в сельскохозяйственной организации](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 100-101.

6. Садриева Э.Р., Кутдусова Э.Р. [О новшествах в денежных расчетах](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 106-107.

7. Klychova G.S., Sadrieva E.R. Faskhutdinova M.S. Budget efficiency for cost control purposes in management accounting system // Mediterranean Journal of Social Sciences. - 2015. - Т. 5. - №24.

© Садриева Э.Р., Габдрахманова Г.Ф., 2017

УДК 338.984

ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАТРАТ В ПРОМЫШЛЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент

Хаметшина З.М. – студент

Казанский государственный аграрный университет,

г. Казань

PLANNING COSTS IN INDUSTRIAL PRODUCTION

Sadrieva E.R. – candidate of economic sciences, associate professor

Khametshina Z.M. – master student

Kazan State Agrarian University,

Kazan

Аннотация: По мере углубления рыночных преобразований и стабилизации российской экономики обострилась необходимость стратегического планирования и прогнозирования, в том числе в правильном выборе, разработке и реализации механизма планирования и управления издержками производства. Большое значение приобретает освоение передовых методов планирования и прежде всего сетевого. В статье рассмотрены актуальные вопросы планирования затрат в промышленном производстве.

Abstract: As the market reforms and the stabilization of the Russian economy deepened, the need for strategic planning and forecasting, including the correct choice, development and implementation of the mechanism for planning and managing production costs, increased. Of great importance is the development of advanced planning methods and, above all, network. The article considers topical issues of cost planning in industrial production.

Ключевые слова: планирование, прогнозирование, затраты, управление.

Key words: planning, forecasting, costs, management

В условиях рыночных отношений предприятия стали юридически и экономически самостоятельными. Это в свою очередь повысило ответственность за эффективность производственной и финансовой деятельности предприятия всех звеньев управления. Промышленные предприятия со сложной производственной структурой постоянно нуждаются в своевременной экономической и финансовой информации. Она способствует оптимизации затрат и получению прибыли, принятию правильных управленческих решений. То есть по мере углубления рыночных преобразований и стабилизации российской экономики обострилась необходимость стратегического планирования и прогнозирования, в том числе в правильном выборе, разработке и реализации механизма планирования и управления издержками производства. Большое значение приобретает освоение передовых методов планирования и прежде всего сетевого. Но на сегодняшний день российские предприятия больше ориентированы на тактическое планирование.

В прогнозировании производства сегодня часто используют бизнес-план. В его специальном разделе приводится расчет затрат на производственную программу, определяется их структура и дается подробная оценка эффективности производства по сравнению с главными конкурентами.

Наиболее востребованной и используемой для целей планирования и контроля является классификация затрат по типу поведения затрат в зависимости от объема производства. Выделяют затраты переменные и постоянные. Рост или снижение объема производства вызывает соответственно рост или снижение того или иного вида затрат. Размер постоянных затрат не зависит от изменения объема производства продукции. По мере изменения объема производства изменяются постоянные расходы на единицу продукции. При этом возникает обратно пропорциональная зависимость.

В теории и практике отечественного стратегического планирования возникла необходимость развития подхода с точки зрения многофункционального аспекта к формированию планов расхода ресурсов. Обычно ограничиваются планированием лишь отдельных частей затрат, связанных с какой-либо производственно-хозяйственной функцией. В частности это транспортно-заготовительные, коммерческие расходы; расходы на подготовку и освоение производства новых изделий и технологий и т.д. Важным условием усиления контроля за эффективностью деятельности работников в процессе выполнения ими определенных обязанностей является планирование затрат по выполняемым производственно-хозяйственным функциям. А это в расчете на длительную перспективу позволяет улучшить распределение ресурсов по функциональным службам предприятия, структуру управления и усилить ответственность руководителей за результаты деятельности.

Для успешного решения отмеченных задач необходимо правильно составить прогноз развития экономической ситуации внутри предприятия и за его пределами. Расчеты, по прогнозированию деятельности предприятия, производятся по нескольким этапам. Эти этапы выполняются в определенном порядке и взаимосвязи: прогнозирование состояния рынка, объема продаж, объема производства, планирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, прогнозирование затрат, расчет потребности в ресурсах, прогнозирование прибыли.

Кроме плана выпуска продукции на величину затрат оказывают влияние эффективность расходования ресурсов, цены на материалы, покупные полуфабрикаты и энергию, расценки и тарифы по оплате труда и т.д. При среднесрочном и долгосрочном прогнозировании расхода ресурсов необходимо учитывать, что они имеют различную степень воздействия на затраты в перспективе. Наибольшую предсказуемость при таком планировании затрат имеют расходы материальных ресурсов в натуральном выражении на производство прежней продукции. Для нее характерны хорошо отлаженные нормы расхода материальных ресурсов. Исходя из этого дан-

ные затраты в вышеназванных условиях с поправкой на возможное изменение при совершенствовании структуры изделий гарантируют их максимальную вероятность на единицу отдельных видов указанной продукции. Но по новым изделиям, которые вновь вводятся в производство, затраты материальных ресурсов будут менее определенными. На эти изделия, ввиду их неготовности к производству до наступления планового периода, могут отсутствовать нормы расхода. Их расход на единицу продукции будет определяться с помощью приблизительных расчетов, и технико-экономической информации, содержащейся в литературе.

Еще более низковероятными будут плановые показатели по затратам на долгосрочное планирование при неопределенности цен на материалы и тарифов на оплату труда. Это провоцируют инфляционные процессы. Они обуславливают, необходимость предвидения степени роста стоимости используемых производственных ресурсов в связи со снижением покупательной способности рубля. Уровень влияния данного процесса на объем затрат определяется путем установления планируемых индексов изменения цен на материальные ресурсы и тарифов на оплату труда с помощью экспертных оценок. Приблизительность индексов будет увеличиваться в зависимости от увеличения планируемого срока. Определить их правильность станет возможным только после прохождения планового срока путем сопоставления фактически сложившихся цен и тарифов с их плановым уровнем. Применять эти индексы при планировании должны как к прямым, так и к косвенным расходам. При этом необходимо стремиться при составлении плана к более широкому использованию нормы затрат относительно косвенных расходов и подвергать их корректировке исходя из предполагаемых условий хозяйствования в перспективе.

Особенно сложно прогнозировать затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением. Это объясняется присутствием в каждой статье этих расходов, как переменной, так и постоянной составляющей. Степень зависимости от объема производства у них разная. В связи с этим при планировании их на среднюю и долгую перспективу необходимо использовать различные методы прогнозирования затрат. Переменная часть расходов на обслуживание производства и управление прогнозируется с учетом предполагаемого объема работ и установленных по ним норм затрат. Они должны быть откорректированы в зависимости от намеченных на будущее мероприятий по совершенствованию производственно-хозяйственной деятельности предприятия и с учетом инфляции в стране. Объем предполагаемых работ по обслуживанию производства и управлению, находится в свою очередь, в зависимости от прогнозируемого выпуска продукции.

В условиях стабильности внутренней и внешней среды постоянные расходы на обслуживание производства и управление не меняются. Это отчетливо видно при краткосрочном планировании. В зависимости от изменения срока планирования затрат в сторону увеличения, вероятность стабильности постоянных затрат на обслуживание производства и управление уменьшается. Такое явление связано со стремлением предприятий к расширению масштабов своей деятельности и укреплению конкурентоспособности, спадом производства из-за кризисных явлений. Исходя из этого при планировании постоянных затрат на долгосрочный период предприятие должно прогнозировать их возможную динамику в соответствии с вышеназванными процессами. Влияние на сумму долгосрочных затрат параллельно будет оказывать рост цен на материальные ресурсы и тарифы оплаты труда. В связи с этим появляется необходимость прогнозирования влияния инфляции на величину постоянной части расходов на обслуживание производства и управление. В российских предприятиях широко используется система "абзорпшен-костинг". При таких условиях степень точности прогноза постоянных затрат станет проявлять значительное воздействие на обоснованность введения расходов на обслуживание производства и управление в состав себестоимости некоторых видов продукции, планируемых к вы-

пуску в средней и долгосрочной перспективах. От правильности составления бизнес-плана зависит успешность программы дальнейшего развития производства и повышения его эффективности. С его помощью повышается возможность привлечения инвесторов. Только объективная оценка рыночной ситуации и правильно определенные пути наиболее рационального расходования ресурсов, способных обеспечить получение максимальной прибыли и быструю окупаемость инвестиций могут убедить потенциальных инвесторов в целесообразности вложения денег. В бизнес-плане параллельно с подробной оценкой прогнозируемой программы выпуска продукции необходимо всесторонне описать величину, состав и динамику затрат, требуемых для реализации инвестиционного проекта.

Планирование затрат при составлении бизнес-плана отличается от формирования плана по затратам на среднесрочный и долгосрочный периоды. Такая специфика прогнозирования связана с его ориентацией на обновленную номенклатуру изделий и применение передовых технологий производства. По этой причине затраты, предусмотренные бизнес-планом, будут носить вероятностный характер в гораздо большей степени. При разработке бизнес-плана основное внимание необходимо уделять изучению индивидуального воздействия инфляции к каждому изделию, включенному в инвестиционный проект. Потому что в зависимости от принадлежности предприятия к какой либо отрасли промышленности, его места расположения, особенностей используемых в производстве материалов, состава применяемых в нем рабочих профессий и оборудования, каждый проект имеет свою инвестиционную среду. Такой анализ дает возможность разработать наиболее вероятный и объективный прогноз затрат, способный придать бизнес-плану еще более доказательную форму. Составленный должным образом бизнес-план способствует привлечению необходимых для развития предприятия средств и обеспечит высокий уровень эффективности производства в будущем.

Литература

1. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2012.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / В.Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2011.
3. Илюхина Н.А. Методология управления затратами промышленного предприятия / Н.А. Илюхина. – Московский экономический журнал 1/2016.
4. Исаева Н.И. Механизм управления затратами на промышленных предприятиях / Н.И. Исаева. – Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сборник статей по материалам XLIX международной научно-практической конференции № 5(49). – Новосибирск: СибАК, 2015.
5. Осипов В.И. Стратегическое планирование и прогнозирование затрат на промышленном предприятии / В.И. Осипов. – Вестник СамГУ. 2011. № 1/1 (82).
6. Садриева Э.Р., Авхадиев Ф.Н., Мухаметгалиева Ф.Ф. Факты хозяйственной жизни // Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2016. – с. 121-123.
7. Садриева Э.Р., Ситдикова Л.Ф., Авхадиев Ф.Н. Объекты бухгалтерского учета // Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2016. – с. 132-135.
8. Садриева Э.Р. Фасхутдинова М.С. Особенности анализа для принятия управленческих решений // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2015. - Т. 10. - №3. - с. 30-34.

9. Садриева Э.Р., Галиахметова Г.А. [Классификация биологических активов в бухгалтерском учете и отчетности](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 104-105.

10. Садриева Э.Р. [Организационные аспекты управленческого учета в сельскохозяйственной организации](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 100-101.

11. Klychova G.S., Sadrieva E.R. Faskhutdinova M.S. Budget efficiency for cost control purposes in management accounting system // Mediterranean Journal of Social Sciences. - 2015. - Т. 5. - №24.

© Садриева Э.Р., Хаметшина З.М., 2017

УДК 657.22

**ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ – ВАЖНЕЙШАЯ КАТЕГОРИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент

Хаметшина З.М. – студент

*Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань*

FACTS OF ECONOMIC LIFE IMPORTANT CATEGORY OF ACCOUNTING

Sadrieva E.R. – candidate of economic sciences, associate professor

Hamechina Z. M.– master student

*Kazan State Agrarian University,
Kazan*

Аннотация: В условиях рыночных отношений предприятия, ведя свою деятельность, совершают множество сделок, хозяйственных операций с другими субъектами экономики. Чтобы их деятельность была эффективной, предприниматели в своей организации должны вести бухгалтерский учет. В данной статье мы поговорим, о новой категории бухгалтерского учета – «фактах хозяйственной жизни», и рассмотрим особенности их учета.

Annotation: *In the conditions of market relations, enterprises, carrying out their activities, make many transactions, economic transactions with other economic entities. In order for their activities to be effective, entrepreneurs in their organization must maintain accounting records. In this article, we'll talk about a new category of accounting - "facts of economic life," and consider the features of their accounting*

Ключевые слова: факты хозяйственной жизни, активы, операция

Key words: facts of economic life, assets, operation.

Понятие «факт хозяйственной жизни» является относительно новым. Раньше использовали термин «хозяйственные операции». Распространение понятия «факты хозяйственной жизни» началось с выходом в 1994 году нового [Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ](#), утвержденного приказом Министерства Финансов России от 26.12.1994 №170. [В пункте 6 данного Положения](#) установлено: «при формировании учетной политики предполагается имущественная обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временная определенность фактов хозяйственной деятельности». В дальнейшем данный термин использовался и в других Положениях по бухгалтерскому учету [2]. Затем понятие «факт хозяйственной жизни» появилось в «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу», одобренной [приказом Минфина России от 01.07.2004 №180](#). И наконец, понятие «факт хозяйственной жизни» получает определение в новом Федеральном законе от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В статье 3 данного закона установлено: «факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств» [1].

Термин «факт хозяйственной жизни» более широкий, чем «хозяйственная операция». Так как под ним понимается не только операция, но и сделка, и событие, которые влияют на финансовое положение экономического субъекта.

Факты хозяйственной жизни, выступая первым в списке объектов бухгалтерского учета, являются важнейшей его категорией. Это закреплено на уровне законодательства Федеральным законом №402-ФЗ. В статье 5 данного закона указано: «объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: 1) факты хозяйственной жизни; 2) активы; 3) обязательства; 4) источники финансирования его деятельности; 5) доходы; 6) расходы; 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами» [1].

Факт хозяйственной жизни является элементом финансово-хозяйственного процесса, который означает состояние, действие или событие, констатирующее имеющиеся в наличии средства и источники организации или изменяющее их состав.

Из теории бухгалтерского учета мы знаем, что факты хозяйственной жизни постоянно влияют на валюту баланса, вызывая изменения величины статей актива и пассива баланса. При этом существующие факты могут оказывать влияние и на статьи актива, и на статьи пассива баланса одновременно, не нарушая равенство итогов. Это происходит вследствие того, что всякий факт отражается на счетах бухгалтерского учета по принципу двойной записи. Несмотря на многообразие отражаемых фактов, все изменения, происходящие под их влиянием, сводятся к четырем типам.

Операции I типа затрагивают только актив баланса, изменяя состав имущества. При этом одна статья актива уменьшается, а другая увеличивается на равную сумму. Например, с расчетного счета получили деньги в кассу для выдачи заработной платы. Изменения происходят внутри одной статьи актива баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по счетам «Касса» и «Расчетный счет». Сумма по счету «Касса» увеличивается, а по расчетному счету уменьшается. Общий итог актива не изменяется, и равенство между активом и пассивом сохраняется, и валюта баланса не изменится. Операции I типа называют активными.

Операции II типа изменяют источники имущества предприятия, затрагивая только пассив баланса. Их также называют пассивными. В этом случае одна статья пассива баланса увеличивается, а вторая уменьшается на одну и ту же сумму. Например, удерживаем налог на доходы физических лиц у работников предприятия. Изменения происходят в четвертом и пятом разделах пассива баланса. Операция

затрагивает две статьи данных разделов, но итоговая величина пассива баланса при этом не изменяется, и равенство между активом и пассивом баланса сохраняется.

Операции III типа увеличивают величину имущества и источник его формирования одновременно. При этом типе все изменения совершаются в активе и пассиве баланса. Например, при получении материалов от поставщиков статья «Запасы» второго раздела актива и статья «Кредиторская задолженность» пятого раздела пассива баланса увеличивается. В следствии на одинаковую величину увеличивается итог актива и пассива баланса. Равенство активов к пассивам в балансе также не нарушается. Операции данного типа называют активно-пассивные.

При операциях IV типа изменения осуществляются в активе и пассиве баланса. Статьи актива и пассива баланса уменьшаются на одинаковую сумму. Например, с расчетного счета перечислена в бюджет сумма ранее удержанного подоходного налога с работников предприятия. Уменьшаются средства на расчетном счете и задолженность перед бюджетом. В результате на равную величину уменьшится итог актива и пассива баланса, и равенство между активом и пассивом сохраняется. Операции IV типа носят название пассивно-активные. Данные изменения совершаются на всех основных этапах деятельности организации.

При совершении фактов хозяйственной жизни бухгалтеры применяют способы ведения бухгалтерского учета. К ним относятся: методы группировки и оценки фактов, погашения стоимости активов, приемы организации инвентаризации и документооборота, способы применения системы регистров, счетов бухгалтерского учета, обработки информации.

Все факты хозяйственной жизни обязательно должны быть определены бухгалтером во времени, оценен и классифицирован в номенклатуре плана счетов и по видам.

Итак, бухгалтер, анализирующий факт хозяйственной жизни, всегда должен решать проблемы по трем направлениям: установить время происшествя факта хозяйственной жизни (проблема идентификации); определить, каково стоимостное выражение факта хозяйственной жизни (проблема оценки); определить, как должен быть классифицирован факт хозяйственной жизни (проблема классификации).

Определение фактов хозяйственной жизни во времени необходимо для установления момента их регистрации. Датой признается момент времени перехода права собственности на товары, выполненные работы и оказанные услуги, кроме того порядок принятия к учету доходов и расходов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности от обычных и прочих видов деятельности и их отражения по периодам. При определении во времени каждый факт хозяйственной жизни имеет свою стоимость. Стоимостная оценка осуществляется по первичным документам, которые подтверждают факт хозяйственных операций. Задачей каждого бухгалтера является определение стоимости фактов хозяйственной жизни на момент их совершения. Таким образом, стоимость активов определяется в момент их приобретения и сохраняется до времени их списания с баланса.

Классификация фактов хозяйственной жизни в номенклатуре плана счетов является записью хозяйственных фактов в системе счетов. Выбор системы счетов предопределяет порядок ведения бухгалтерского учета в определенной организации.

Согласно Федеральному закону №402-ФЗ, бухгалтерский учет это формирование документированной систематизированной информации об объектах. Поэтому целесообразно отметить документальное оформление фактов хозяйственной жизни. По действующему законодательству они все должны отражаться в учете на основании оправдательных документов. При этом первичные учётные документы могут быть приняты к учёту только в том случае, если они составлены по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной документации. Таким об-

разом, факты хозяйственной жизни, не оформленные надлежащим образом, как правовое экономическое событие места не имеют. То есть объектами бухгалтерского учёта не являются.

Завершая свою мысль, из вышесказанного хочется отметить, что факт хозяйственной жизни представляет собой новый объект учета. Он, выступая элементом финансово-хозяйственного процесса, является важнейшей категорией бухгалтерского учета.

Литература

1.«О бухгалтерском учете»: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ [Электронный ресурс], дата обращения 26.03.2017

2."О Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации": Приказ Минфина РФ от 26.12.1994 N 170 // <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi> [Электронный ресурс], дата обращения 26.03.2017.

3.«Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу»: Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 N 180 // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/ [Электронный ресурс], дата обращения 26.03.2017.

4. Акатьева М.Д. Систематизация фактов хозяйственной жизни по основным классификационным признакам // <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=6163> [Электронный ресурс], дата обращения 26.03.2017.

5. Никандрова Л.К., Акатьева М.Д. Факты хозяйственной жизни как объекты бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2012. N 44.

6. Пятов М.Л. Новая жизнь фактов хозяйственной жизни // <http://buh.ru/articles/documents/14923/> [Электронный ресурс], дата обращения 26.03.2017.

7. Садриева Э.Р., Авхадиев Ф.Н., Мухаметгалиева Ф.Ф. Факты хозяйственной жизни // Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2016. – с. 121-123.

8. Садриева Э.Р., Ситдикова Л.Ф., Авхадиев Ф.Н. Объекты бухгалтерского учета // Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2016. – с. 132-135.

8. Садриева Э.Р. Фасхутдинова М.С. Особенности анализа для принятия управленческих решений // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2015. - Т. 10. - №3. - с. 30-34.

9. Садриева Э.Р., Галиахметова Г.А. [Классификация биологических активов в бухгалтерском учете и отчетности](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 104-105.

10. Садриева Э.Р. [Организационные аспекты управленческого учета в сельскохозяйственной организации](#) // В сборнике: [Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством](#) сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 100-101.

© Садриева Э.Р., Хаметшина З.М., 2017

УДК 658.8

ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ В ИНТЕРНЕТ – МАГАЗИНЕ

*Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент
Зайдуллина Э.Ш. – студентка
Ибрагимова Г.Р. – студентка
Казанский Государственный аграрный университет, г. Казань*

SPECIFIC RECOGNITION OF INCOME IN THE ONLINE STORE

*Fakhretdinova E.N. – candidate of economic sciences, associate professor
Zaydullina E.S. – student
Kazan State Agrarian University,
Kazan*

Аннотация: В статье рассмотрены основные вопросы отражения операций по продаже продукции через интернет, особенности признания выручки.

Annotation: The article considers the main issues of transactions for the sale of products via the Internet, particularly revenue recognition

Ключевые слова: доходы, учет продаж, интернет –магазин, безналичные дистанционные расчеты.

Keywords: incomes, the account of sales, the Internet-shop, non-cash remote calculations.

В настоящее время продажа продукции совершенствуется очень быстро. Каждый день появляются новые способы продаж. Каждый предприниматель желает,

чтобы спрос на его товар был высоким и делает для этого все возможное. Поэтому продажа в интернете стала очень популярной в последнее время.

Сегодня сложно представить эффективно работающую компанию без своего сайта. Интернет – технологии – это сайты, форумы, чаты, социальные сети, интернет - магазины, воронки продаж, проща говоря масса программ и скриптов для бизнеса. Роль интернета намного шире, нежели просто коммуникация. Это реклама, совершение покупок, заключение сделок, получение обратной связи, проведение платежей и, самое главное, увеличение объема рынка для конкретной организации.

Таким образом можно выделить следующие преимущества:

- неограниченные возможности в поиске деловых партнеров, продвижения своих услуг;
- организация офиса, коммуникации с отдаленными представителями, продаж услуг онлайн, выходя за рамки географического расположения компании;
- участие в распродажах, аукционах, продажи в специализированные сайты;
- снижение себестоимости услуг связи за счет доступа электронной почте, цифровой телефонной связи, социальным сетям;
- своевременное получение обратной связи от клиентов и гибкое реагирование на отзывы;
- безналичные дистанционные расчеты с клиентами;
- торговой компании не нужно оплачивать аренду, выплачивать заработную плату, охрану и, соответственно, налоговые вычеты с работников;
- экономия средств и времени потребителей для приобретения товара, так как заказ возможно совершить прямо из дома;
- на сайтах размещена вся информация о товаре, его назначения, характеристика и особенности.

Список можно продолжать бесконечно, так как ежедневно на рынок приходят все новые и новые интернет - технологии.

Но любой бизнес, как мы знаем, это риск, поскольку вложение серьезных денег не всегда бывает оправданным. Интернет - технологии, конечно же, не исключение. Существуют массы компаний, вложивших свой капитал в создание сайтов, трафик – систем, email – рассылок и получивших в итоге нулевую отдачу.

Следует отметить, что новые возможности продаж через сеть интернет вызывает и необходимость совершенствования учетных процедур. В частности, возникает необходимость разработки вопросов по учету доходов от продажи продукции в бухгалтерском и налоговом учете.

Реализовывать товары через интернет можно оптом и в розницу. Организации и индивидуальные предприниматели в отношении торговли в розницу через интернет могут применять либо общую систему налогообложения либо УСН. Однако необходимо иметь в виду: если товары по образцам, выставленным на интернет-сайте, реализуются в розницу через торговую точку, которая согласно инвентаризационным и правоустанавливающим документам является объектом стационарной торговой сети, то такая деятельность может быть признана розничной торговлей в целях применения главы 26.3 Налогового кодекса и соответственно переведена на уплату ЕНВД (письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 03-11-11/11).

Доходами организации согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников. В соответствии с НК РФ в целях исчисления налога на прибыль предусматривается два метода, в соответствии с которыми доходы могут быть признанными: методом начисления или кассовым методом. А вот при УСНО – в целях налогового учета – только кассовым. При кассовом методе датой получения доходов согласно ст. 273 НК РФ признается день получения средств на счета в банках

и в кассу, поступления того имущества и имущественных прав. Используем правовые нормы при отражении доходов интернет-магазине.

Схемы продажи товаров через интернет бывают разные.

Первый - оплата наличными при доставке до клиента. В данном случае, получив от клиента заказ по Интернету, курьер доставляет заказанный товар по указанному покупателем адресу. После того, как клиент оформил заказ, курьер или служба доставки получает товар на складе для доставки по адресу. Как правило, продавцы выбивают чек в момент выдачи товара курьеру. Конечно, в этом случае момент реализации товара и выдача чека ККТ не совпадают - чек пробивается раньше, чем произошла реализация. Можно, обеспечить курьера переносными кассовыми аппаратами. В этом случае курьер пробивает чек только после оплаты клиентом доставленного товара. Это оптимизирует документооборот, сокращает объем возвратных операций, и дает минимум проблем при налоговых проверках. В первом случае учет продажи товаров можно отразить с использованием счета 45 «Товары отгруженные». Доходы будут признаваться в момент доставки и оплаты товара (Д-т 50 К-т 62; Д-т 62 К-т 90; Д-т 90 К-т 45). Во втором же случае учет продажи товаров можно отразить без использования счета 45 «Товары отгруженные», то есть сразу отразить доход в момент передачи и оплаты товара (Д-т 50 К-т 90).

При доставке товара по почте дату перехода права собственности на товар к покупателю можно определить, если оформлено почтовое отправление с уведомлением о вручении. В нем будет указано, в какой день покупатель оплатил и забрал товар на почте. Уведомление с отметкой направляется в адрес отправителя. На основании уведомления и будет отражаться реализация товара. Однако на практике фирмы, которые используют почтовую доставку, также досрочно признают выручку в момент сдачи товара на почту и определяют это в качестве элемента учетной политики. Однако, аудиторы таких организаций чаще всего требуют раскрыть в пояснительной записке к годовой отчетности такую особенность досрочного признания выручки. Естественно, что усложняется работа по периодической выверке данных, инвентаризации, с тем, чтобы своевременно признавать доходы, не завышать расходы и правильно платить налоги.

Часто интернет – магазины при продаже продукции используют безналичные дистанционные расчеты с клиентами, например при помощи банковской карты. При этом способе покупатель оформляет заказ и рассчитывается за покупку через интернет-магазин. Оплата поступает на расчетный счет компании. Информацию о проведенных операциях подтвердит банковская выписка. После ее получения организуется доставка товара покупателю с передачей ему документов на товар. Таким образом, платеж, сделанный покупателем, будет предоплатой. Для отражения денежных средств в пути можно использовать счет 57 «Переводы в пути». (Д-т 57 К-т 62; Д-т 51 К-т 57; Д-т 91 К-т 57). А доходы от продажи товара будут признаны в момент передачи товара покупателю. (Д-т 62 К-т 90).

Следует отметить, что в налоговом учете при выборе упрощенного режима налогообложения доходы должны быть признаны в момент оплаты денег покупателем. Заметим также, что малые предприятия могут выбрать кассовый метод учета доходов и в бухгалтерском учете.

Литература

1. Закирова А.Р., Мухаметзянова А.М. [Особенности учета дебиторской задолженности по МСФО](#) // В сборнике: [Актуальные вопросы образования и науки](#) сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 44-45.

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

3. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. [Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки](#) // В сборнике: [Роль науки в развитии общества](#) Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.

4. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. – 2017. – 4. – С. 42-45.

5. Клычова Г.С., Залялиева Р.И. [Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 37-41

6. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М., Титов Н.Л. [Анализ стратегии развития агропромышленного комплекса Республики Татарстан](#) // [Вестник Казанского государственного аграрного университета](#). 2016. Т. 11. № 4. С. 134-142

7. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Закиров З.Р. Методологические проблемы учета нематериальных активов в предпринимательской деятельности // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 9. № 4 (34). С. 65-68.

8. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, И.Ф.Хусаинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 21-27

9. Нуриева Р.И., Закирова Ф.Н. [Актуальные вопросы формирования отчета о движении денежных средств в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности](#) // В сборнике: [Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе](#). Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 28-30.

10. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.

11. Рахимова Л.И., Фахретдинова Э.Н. Конъюнктура рынка – как один из факторов, влияющих на формирование денежных потоков предприятия // В сборнике: Актуальные задачи управления качеством и конкурентоспособностью продукции в современных условиях. Материалы международной научно-практической конференции. Казанский кооперативный институт (филиал) АНО ОВО ЦС РФ "Российский университет кооперации"; Европейский университет Молдовы. 2016. С.158-159.

12. Фахретдинова Э.Н. Учет операций по продаже товаров с использованием эквайринга // Новая наука: От идеи к результату. Международной научно-практической конференции: в 4 ч. Ч.1 – Стерлитамак: АМИ 2016. №12-1. С.265-267.

13. Фахретдинова Э.Н. Применение новых технологий и упрощенных процедур в учете по операциям с наличными денежными средствами в субъектах малого предпринимательства // Инновационные технологии научного развития. Сборник статей международной научно-практической конференции. 2016 г. С.159-161.

14. Фахретдинова Э.Н. Условия и порядок применения специальных режимов налогообложения с 2016 года: что нового? // Закономерности и тенденции развития науки современном обществе. Сборник статей Международной научно-практической конференции. 5 декабря 2015г. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. Уфа, 2015. С 128-129.

15. Фахретдинова Э.Н. Интернет-сайт: этапы создания и отражение в учете // Научный альманах. 2015. №8 (10). С.350-353.
16. Фахретдинова Э.Н. Организация и отражение в учете платежей в интернет-магазине с помощью процессингового центра «ROBOKASSA // Научный альманах. 2015. №8 (10). С.354-357.
17. Фахретдинова Э.Н., Гумерова Э.И. Признание выручки при подготовке отчетности по МСФО // Перспективы развития науки и образования. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в 13 частях. 2015. С. 155-156.
18. Фахретдинова Э.Н., Закирова Г.Р. Необходимость и проблемы формирования информации о денежных потоках в финансовой отчетности // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 140-141
19. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. [Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards](#) // [Asian Social Science](#). 2015. Т. 11. [№ 11](#). С. 318-322.

© Фахретдинова Э.Н., Зайдуллина Э.Ш., Ибрагимова Г.Р., 2017

УДК 657.6

**ОНЛАЙН-КАССЫ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:
ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ**

**Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент
Ермолаева К.М. – студентка
Рахимова Л.И. – магистрант**

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

**ONLINE CASH IN BUSINESS: ADVANTAGES AND DISADVANTAGES
Fakhretdinova E.N. – candidate of economic sciences, associate professor**

**Ermolaeva K. M. – student
Rakhimova L. I. – master**

Kazan State Agrarian University, Kazan

Аннотация: В статье рассмотрены преимущества и недостатки онлайн-касс, их значение в предпринимательской деятельности.

Annotation: The article discusses the benefits and drawbacks of online banks, their importance in business.

Ключевые слова: учет денежных средств, онлайн-касса, предпринимательская деятельность.

Keywords: accounting for cash, online cash, business.

Динамичное развитие компьютерных технологий, технологических платформ привело к активному внедрению электронных платежей, использованию интернет-ресурсов в предпринимательской деятельности. Значительные нововведения принёс закон 290 ФЗ, в соответствии с которым были внесены изменения в законе 54-

ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»

Новый порядок применения контрольно-кассовой техники и его преимущества можно охарактеризовать следующими элементами:

- электронная регистрация ККТ;
- значительное снижение стоимости ежегодного обслуживания ККТ за счет отказа от обязательных ежегодных затрат на замену ЭКЛЗ (электронной контрольной ленты) и обязательного технического обслуживания;
- передача чеков в электронном виде в налоговый орган и покупателям через операторов фискальных данных;
- отказ от обязательной печати чека в случае оплаты товара, заказного в интернет-магазине, через систему электронных платежей чек направляется покупателю в электронном виде;
- повышение уровня защищенности прав потребителей за счет возможности самостоятельно проверить легальность кассового чека в Интернете;
- поэтапный переход на новый порядок применения ККТ.

Внешне контрольно-кассовая техника с 2017 года не стала другой, изменилась ее «начинка». Это те же самые модели, но теперь у всех кассовых аппаратов должна быть возможность подключаться к интернету. То есть добавился Ethernet-порт, встроенный GPRS или Wi-Fi-модем.

Новая контрольно-кассовая техника с 2017 года предполагает наличие фискальных накопителей. Касса должна передавать информацию оператору фискальных данных, а накопитель, установленный в ней, - зашифровать и хранить. Это полный аналог электронной ленты, которая постепенно выходит из эксплуатации и замещается фискальными накопителями.

ОФД - оператор фискальных данных, это организация, которая собирает данные с кассовых аппаратов, хранит эти данные и передает их в ФНС (т.е. посредник между налоговой и кассовым аппаратом).

«Онлайн-касса» отличается от обычной кассы тем, что она должна передавать каждый пробитый чек в Налоговую инспекцию. Для этого кассовый аппарат должен быть подключен к интернету и к оператору фискальных данных (ОФД). Таким образом, кассовые аппараты с 2017 года умеют сохранять и передавать данные с каждой продажи оператору фискальных данных, а также иметь возможность высылать чеки покупателям онлайн.

В настоящее время используются онлайн-кассы нескольких типов:

- Контрольно-кассовые терминалы;
- Фискальные регистраторы;
- Смарт-терминал Эвотор.

Самый главный вопрос, который беспокоил все предприятия – «Кого коснется новый закон?» Новый закон касается всех, кто осуществляет расчеты с населением, включая: Розничные магазины; общепит; аптеки; АЗС; любые компании и организации, оказывающие любые услуги населению. При этом, не имеют значения: форма собственности; численность персонала; местоположение; автоматизирован учет или нет. Могут не использовать онлайн-кассы: банки; газетные киоски; обувные ателье; столовые в учебных учреждениях; пункты приемы стеклопосуды и утильсырья; торговля на рынках и ярмарках; продажа ценных бумаг; продажа проездных билетов в общественном транспорте. Онлайн-кассы для предпринимателей ЕНВД и с патентной системой налогообложения также станут обязательными с 1 июля 2018 года.

С чего же начались «онлайн-кассы»? Проект начался с 2014 года, так называемого эксперимента налоговой. Было запущено «облако» ФНС, куда можно было с любого устройства передать данные выданного чека. Если бы эта схема была реа-

лизована, мы бы полностью избавились от касс в виде отдельных устройств: они стали бы не нужны.

Несмотря на успешные результаты эксперимента, к окончательному варианту закон сильно изменился. В нем опять появились кассы, в которых должна быть установлена криптографически (шифровальная) защищенная память – фискальный накопитель, но с первой попытки не удалось перевести эту область на новый технологический уровень.

Касса фиксирует выручки на торговой точке и теоретически не позволяет ее менять постфактум. Кассы решают две важные задачи. Во-первых, они нужны предпринимателям, чтобы контролировать продавцов, можно сказать, сокращать объем воровства. Во-вторых, кассы нужны государству: они мешают бизнесу занижать продажи и таким образом платить меньше налогов. Проблема в том, что обычные кассы сложно контролировать. Несмотря на криптозащиту, можно уменьшить объем выручки. Чеки можно просто не выбивать или выбивать на «левой» кассе, по которой бизнес не отчитывается. Государственные «контрольные закупки» оказываются неэффективны: штрафы за нарушения невысоки, и выездные проверки просто не окупаются. Из-за этого появились системы налогообложения «вмененный доход» и «патент». Обе предполагают фиксированные налоговые платежи, которые не зависят от выручки. Онлайн-кассы же все меняют. Контролировать торговые точки по всей стране можно в онлайн, а выездные проверки проводить адресно по тем объектам, на которых были замечены какие-то несоответствия.

Самым важным недостатком онлайн-касс является то, что само по себе новшество предполагает либо приобретение нового аппарата, либо модернизацию старой ККМ, а это требует значительных финансовых затрат. Самая дешевая и простая (причем неудобная) модель онлайн-кассы стоит, в среднем, 21000 рублей, не говоря уже об усовершенствованных, стоимость которых может даже превышать 50000 рублей за аппарат.

Сергей Зеленов, руководитель комитета по экономике московского отделения «Опоры России», прогнозировал, что установка новой техники сильно ударит по малому предпринимательству.

Обучение персонала новым требованиям и новому оборудованию тоже играет свою роль, нужно быть очень внимательным и аккуратным сотрудником, чтобы вести онлайн-кассу.

Да, не стоит скрывать тот момент, что предприниматели, бухгалтеры не довольны новшеством. Но несмотря на значительные недостатки, есть и преимущества. Выгода реформы для налоговой службы очевидна: меньше выездных проверок и больше ожидаемых доходов. По мнению властей, новая техника уже дала положительные результаты уже на начальном этапе: поступление налогов за первый квартал 2017 года выросло на 30,8% до 4,2 трлн рублей.

А какие преференции получит бизнес? Первое, на что указывают в ФНС, - можно самостоятельно регистрировать новое оборудование через сайт налоговой, с электронной цифровой подписью. Впредь не придется платить за услуги центров технического обслуживания, которые раньше занимались регистрацией и ЭКЛЗ: фискальный накопитель можно менять самостоятельно. Но для ремонта техники, если вы не справитесь сами, все равно понадобится договор с центром. Еще один плюс - меньший документооборот. Фискальные данные передаются в электронном виде. Не нужен журнал кассира – операциониста и ежедневные Z- отчеты, не нужно ежегодно возить блоки памяти кассовых аппаратов в налоговую для проверки отчетности и оплачивать услуги фирм-посредников. Это снижает затраты на обслуживание кассы.

В заключение, хочется сказать, что Россия стремится к совершенствованию в сфере экономики, улучшает и упрощает системы, делает все, чтобы бизнес в России развивался и выходил на новый уровень.

Литература

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

2. Закирова А.Р., Ситдикова Р.Д. Сбалансированная система показателей деятельности предприятия как инструмент анализа и поддержки принятия решений // В сборнике: Перспективы развития науки и образования сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях. 2015. С. 49-52.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 52-56

4. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 18 (378). С. 30-40.

5. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.

6. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55.

7. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, И.Ф.Хусаинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 21-27.

8. Мавлиева Л.М. Организация работы с документами в бухгалтерии // В сборнике: Наука и образование в жизни современного общества сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции в 14 томах. 2015. С. 88-89.

9. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

10. Рахимова Л.И., Фахретдинова Э.Н. Конъюнктура рынка – как один из факторов, влияющих на формирование денежных потоков предприятия // В сборнике: Актуальные задачи управления качеством и конкурентоспособностью продукции в современных условиях. Материалы международной научно-практической конференции. Казанский кооперативный институт (филиал) АНО ОВО ЦС РФ "Российский университет кооперации"; Европейский университет Молдовы. 2016. С.158-159

11. Советникова Л.Н., Фатыхова И.И., Матвеева К.А. Учетная политика в целях бухгалтерского учета // В сборнике: Научные преобразования в эпоху глобализа-

ции сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 238-240.

12. Фахретдинова Э.Н., Камилова Э.Р. Особенности подготовки и отправки налоговой отчетности через интернет // Новая наука: современное состояние и пути развития. Международное научно-периодическое издание по итогам Международной научно-практической конференции (30 декабря 2016 г., г. Оренбург): в 5 ч. Ч.2 – Стерлитамак: АМИ, 2016. №122-2. С.168-170.

13. Фахретдинова Э.Н. Учет операций по продаже товаров с использованием эквайринга // Новая наука: От идеи к результату. Международной научно-практической конференции (22 декабря 2016 г.Сургут): в 4 ч. Ч.1 – Стерлитамак: АМИ 2016. №12-1. С.265-267.

14. Фахретдинова Э.Н. Организация и отражение в учете платежей в интернет-магазине с помощью процессингового центра «ROBOKASSA» // Научный альманах. 2015. №8 (10). С.354-357

15. Фахретдинова Э.Н. Необходимость и проблемы формирования информации о денежных потоках в финансовой отчетности / Э.Н. Фахретдинова, Г.Р. Закирова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 140-141

16. Фахретдинова Э.Н., Файзрахманова Д.Р. Автоматизация составления отчетности по МСФО / Э.Н. Фахретдинова, Д.Р. Файзрахманова // Современное общество, образование и наука. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 31 марта 2015 г.: в 16 частях. Тамбов, 2015. С. 128-129

17. Фахретдинова Э.Н. Применение новых технологий и упрощенных процедур в учете по операциям с наличными денежными средствами в субъектах малого предпринимательства // Инновационные технологии научного развития. Сборник статей международной научно-практической конференции. 2016 г. С.159-161.

© Фахретдинова Э.Н., Ермолаева К.М., Рахимова Л.И., 2017

УДК 338

КОНСАЛТИНГ – КАК ИНСТРУМЕНТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Фатхутдинов И.Р. – студент

*Казанский (Приволжский) Федеральный Университет,
г.Казань.*

CONSULTING – AS A TOOL OF ECONOMIC SECURITY

Fatkhutdinov R. I. – student

*Kazan (Volga region) Federal University,
Kazan*

Аннотация: Экономическая безопасность предприятия складывается из нескольких функциональных составляющих, которые для каждого конкретного пред-

приятия могут иметь различные приоритеты в зависимости от характера существующих угроз.

Annotation: *The economic security of an enterprise consists of several functional components, which for each particular enterprise may have different priorities depending on the nature of the existing threats.*

Ключевые слова: экономическая безопасность, система управленческого учета.

Keywords: *economic security, management accounting system.*

Основным фактором, определяющим состояние экономической безопасности является обладание предприятием устойчивыми конкурентными преимуществами, соответствующими стратегическим целям предприятия. При этом основной характерной чертой обеспечения экономической безопасности является тот факт, что такая деятельность представляет собой непрерывный процесс, который включает в себя обоснование и реализацию рациональных форм, методов, способов создания системы экономической безопасности, ее развитие и совершенствование. Механизм управления экономической безопасностью предприятия представляет собой объективно обусловленную последовательность действий по обеспечению экономической безопасности предприятия. К основным его элементам можно отнести: определение потребностей в обеспечении безопасности, сил и средств, а также организационно-хозяйственного механизма формулировку целей и задач обеспечения безопасности. Основной целью системы экономической безопасности является предотвращение ущерба интересам предприятия в результате хищения финансовых и материальных средств и прочих угроз. К задачам системы безопасности относятся: своевременное выявление угроз безопасности персонала и ресурсов; установление причин и условий, способствующих нанесению финансового и материального ущерба; отнесение информации к категориям ограниченного доступа, и других ресурсов к различным уровням уязвимости и подлежащих хранению; создание структуры оперативного реагирования на угрозы безопасности и проявление негативных тенденций в функционировании предприятия; эффективное пересечение посягательств на ресурсы и угроз персоналу на основе экономических, правовых, организационных и инженерно-технических мер обеспечения безопасности; создание условий для максимально возможного возмещения и локализации ущерба, наносимого неправомерными действиями криминальных структур и конкурентов, ослабление негативного влияния последствий чрезвычайных ситуаций.

Важную роль в обеспечении экономической безопасности российской организации играет эффективно построенная система управленческого учета. Чтобы оптимизировать систему управленческого учета, необходим перспективный план ее развития, что позволит поддерживать систему управленческого учета на должном уровне и минимизировать затраты на ее содержание. Одной из составляющих стратегического управленческого учета является обеспечение информацией, на основании которой будет разрабатываться стратегия обеспечения экономической безопасности компании. Наиболее эффективным способом обеспечения информацией является консалтинг. Ключевым моментом, определяющим успех применения консалтинга экономической безопасности, является правильный выбор поставщика консалтинговых услуг, поскольку в процессе партнерского взаимодействия предприятия и консалтинговой организации определяется стратегия управления экономической безопасностью предприятия, предполагающая определенную реструктуризацию внутрикорпоративных процессов и внешних отношений компаний. Использование консалтинговых услуг в процессе обеспечения экономи-

ческой безопасности предприятия помогает сконцентрироваться на главных направлениях бизнеса, снизить затраты, улучшить соотношение “качество – производительность”. Консалтинговая деятельность в процессе обеспечения экономической безопасности предприятия должна быть основана на следующих принципах: непрерывный мониторинг и моделирование протекающих процессов, прогнозирование сценариев развития ситуаций; визуализация управленческих ситуаций и причинно-следственных связей анализируемых событий; организация коллективной выработки решений с использованием информационных ресурсов, интеллектуальных информационных технологий и средств отображения информации; обеспечение оперативного синтеза альтернативных решений.

Обеспечение экономической безопасности предприятия предполагает разработку алгоритма принятия обоснованных управленческих решений в различных управленческих подсистемах, с помощью которых решения, принимаемые руководством предприятия, обеспечивали бы управление факторами, определяющими экономическую безопасность. В процессе взаимодействия консалтинговой организации с предприятием-заказчиком обмен информацией предполагает формирование такого информационного пространства, в котором складываются новые формы соединения факторов, качественно отличающихся от ранее существовавших. Эффективность управления экономической безопасностью предприятия прямо зависит от механизма поиска, переработки, хранения и использования информации. Это предполагает определение и рационализацию внутренних и внешних связей и отношений информационных пространств, как самого предприятия, так и консалтинговой организации, а при возрастании сложности обеспечивает устойчивость координации их деятельности и сопряжение с системами более высокого и более низкого уровня. Информационно-аналитическое обеспечение системы экономической безопасности предприятия включает: определение методов и подходов, применение которых требуется для реализации тех или иных функций информационной поддержки управления экономической безопасностью предприятия; выделение организационных единиц, ответственных за те или иные функции, и наделение их соответствующими обязанностями и полномочиями; определение процессов (регламентов) взаимодействия между подразделениями, ответственными за выполнение тех или иных управленческих функций; определение функциональных требований к информационным системам, которые могут применяться для реализации тех или иных функций информационно-аналитического обеспечения управления экономической безопасностью предприятия; определение квалификационных требований к управленческому персоналу, задействованному в системе информационно-аналитического обеспечения, и планирование развития необходимых компетенции; проработка проектов совершенствования системы информационно-аналитического обеспечения.

За счет информационного взаимодействия консалтинговой организации и предприятия-заказчика можно выделить следующие три фундаментальных преимущества при поддержке коллективных действий по решению управленческой проблемы обеспечения экономической безопасности предприятия: одновременное отображение результатов последовательно выполняемых этапов решения управленческой проблемы; одновременное отображение результатов анализа последствий альтернативных решений управленческой проблемы; поддержка распределенных действий участников решения управленческой проблемы.

Информационно-аналитическое обеспечение системы экономической безопасности предприятия дает возможность предметно оценить содержательную сторону интеллектуальной деятельности предприятия по выполнению двух практически значимых функций: подготовка информационно-аналитических исходных данных для формирования экономической безопасности предприятия, нацеленной

на достижение конкурентных преимуществ; разработка нормативно- методического обоснования и выбор методов и способов реализации избранной концепции экономической безопасности предприятия. К основным принципам построения информационно-аналитической системы в процессе обеспечения экономической безопасности предприятия следует отнести: выделение типовых задач решения управленческой проблемы и реализующих их процедур обработки данных, а также соответствующих им логических структур входных и выходных данных; выделение взаимосвязей типовых задач решения управленческой проблемы (типовых процедур обработки данных) и соответствующих им преобразований логических структур входных и выходных данных; независимость процедур обработки данных относительно способа их получения и ввода; хранение входных и выходных данных каждой задачи вне процедуры ее реализации; выделение процедур отображения результатов обработки данных из процедур обработки данных; хранение презентационной информации, отображающей входные и выходные данные, вне процедур обработки; отделение описания презентационного контента от его содержания. Информационно-аналитическая система должна позволять гибко строить иерархическую систему показателей с указанием источников, из которых берутся значения частных показателей, и механизмов их получения из различных источников данных. Таким образом, сделаем вывод, что соблюдение установленных взаимосвязанных требований, норм и методов, определяющих методологию проведения работ по информационно-аналитическому обеспечению системы экономической безопасности предприятия позволит: повысить эффективность противостояния потенциальным угрозам экономической безопасности за счет предупреждения или снижения внешних непредсказуемых и внутренних рисков; снизить издержки эксплуатации информационной системы за счет своевременного проведения контроля и диагностирования, а также разработки и реализации мероприятий по поддержанию работоспособности информационно-аналитической системы в течение определенного времени.

Литература

1. Алимурзоев Р.А. Особенности управленческого консультирования в процессе обеспечения экономической безопасности предприятия // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. - 2010. - № 5. С.85-87.
2. Алимурзоев Р.А. Информационно-аналитическое обеспечение системы экономической безопасности предприятия // Научные записки кафедры управления и планирования социально- экономических процессов имени З.д.н. РФ Ю.А. Лаврикова СПбГУЭФ. Выпуск 1. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2010. С.128-133.
3. Астраханцева Е.А. Бухгалтерский консалтинг с позиции экономической безопасности // Развитие управленческого консалтинга в регионах Сборник научных статей по материалам II Международной научно-практической конференции. 2015. С. 153-157.
4. Астраханцева Е.А. Влияние профессиональной этики бухгалтера на экономическую безопасность предприятия // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. 2016. № 2 (17). С. 20-23.
5. Фахретдинова Э.Н., Астраханцева Е.А. Пользователи финансовой отчетности с позиции экономической безопасности // Научное обозрение. 2014. N 9-1. С. 255-257

© Фатхутдинов И.Р., 2017

**ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Чолиев А.Б. – студент
Бахшалиев Ф.Н. – студент
Зиятдинова Г.К.**

*Казанский Государственный аграрный университет,
г. Казань*

**PECULIARITIES OF ACCOUNTING AND REPORTING AT VARIOUS STAGES OF
FUNCTIONING OF THE ENTERPRISE**

**Soliev A. B. –student
Bakhshaliyev, F. N. –student
Ziyatdinova G. K. –student
Kazan State Agrarian University,
Kazan**

Аннотация: *В статье рассмотрены основные вопросы отражения операций по продаже продукции через интернет, особенности признания выручки.*

Annotation: *The article considers the main issues of transactions for the sale of products via the Internet, particularly revenue recognition*

Ключевые слова: *доходы, учет продаж, интернет –магазин, безналичные дистанционные расчеты.*

Keywords: *incomes, the account of sales, the Internet-shop, non-cash remote calculations.*

Согласно действующему законодательству Российской Федерации все предприятия и организации должны вести бухгалтерский учет и нести ответственность за соблюдение порядка ведения бухгалтерской отчетности. Ответственность за организацию бухгалтерского сопровождения и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет непосредственно руководитель организации.

Осуществляя постановку бухгалтерского учета при организации предприятия, то есть в момент его создания, руководитель самостоятельно может установить организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида организации и конкретных условий хозяйствования. В случае значительного объема учетной работы и при наличии трех и более бухгалтеров на предприятии учреждается структурное подразделение — бухгалтерская служба. По организационной форме бухгалтерия может находиться в составе экономической службы предприятия и возглавляться финансовым директором, или может быть также самостоятельным подразделением.

Задача осуществления учета в минимальные сроки и с высоким качеством влияет на распределение участков учета между работниками бухгалтерии и зависит от условий организации производства и от степени оснащенности средствами автоматизации. Работники бухгалтерии могут подчиняться непосредственно главному бухгалтеру либо его заместителю, или бухгалтерская служба может состоять из отделов (групп), возглавляемых начальниками (старшими бухгалтерами).

В ходе текущей деятельности предприятия перед службой бухгалтерского учета ставятся следующие задачи:

- предоставлять полную и достоверную информацию руководству о финансовом состоянии предприятия, о неблагоприятных ситуациях в сфере материальных поставок и договорных отношений, а также о дефиците денежных средств;

- регулировать и осуществлять расчетные взаимоотношения с кредиторами и дебиторами, а также с сотрудниками предприятия по оплате труда и средствам, выданным под отчет;

- контролировать работу материально ответственных лиц; своевременное выполнение предприятием своих обязательств по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами в полном объеме; полноту операций по безналичному и наличному денежному обороту организации;

- представлять в срок в контролирующие органы бухгалтерскую, финансовую и налоговую отчетность организации.

Когда юридическое лицо находится на стадии ликвидации, имеется определенный порядок проведения такой процедуры, который определяет и особенности ведения бухгалтерского учета.

Ликвидация предприятия в добровольном порядке начинается с решения на общем собрании. Если за вынесенный на обсуждение вопрос о ликвидации проголосовали положительно, то создается ликвидатор или ликвидационная комиссия, и этот факт фиксируется в протоколе собрания. Далее создается приказ о ликвидации. Далее необходимо отправить решения о ликвидации, ее порядке и создании комиссии. В ответ в течение пяти рабочих дней выдается лист с записью о том, что предприятие находится на стадии ликвидации. После того как налоговики провели проверку, и организация получила документ о том, что претензий со стороны налогового органа не имеется, ликвидационная комиссия публикует решение о ликвидации в «Вестнике государственной регистрации». Информация должна отражать сроки принятия требований от кредиторов, данные о ликвидаторе или ликвидационной комиссии и другие сведения по делу. Комиссией составляется список кредиторов, и каждый из них уведомляется о том, что предприятие прекращает функционирование. Тогда кредиторы со своей стороны могут предъявлять претензии к организации. В это время проводится имущественная инвентаризация и оценка. Принимается письменное требование кредитора при ликвидации.

Промежуточный баланс составляется лишь тогда, когда срок принятия требований от кредиторов истек. В документе должна содержаться информация об имуществе после взыскания и погашения задолженностей. Баланс направляется в орган регистрации вместе с копией документа об оплате публикации информации о ликвидации в Вестнике, а также протоколом утверждения баланса и перечнем кредиторских требований. После проверки налоговиками начинают производить расчеты с кредиторами. При необходимости составляется очередность. Если денежных средств для выплаты оказалось недостаточным, то продают имущество. Окончательный ликвидационный баланс составляется после удовлетворения всех кредиторских требований и улаживания спорных вопросов. Оставшееся имущество распределяют между участниками, после чего составляется акт с подписями как ликвидационной комиссии, так и участников, получивших имущество.

После этого в орган регистрации направляются документы для прекращения деятельности (заявление; свидетельство о регистрации; учредительные документы; окончательный ликвидационный баланс; справка из Пенсионного фонда о том, что организация не имеет никаких задолженностей; аудиторское заключение о верности баланса; нотариально заверенные подписи членов комиссии по ликвидации предприятия), на основании которых делается запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности юридического лица. Учредительные документы штампуются с записью «недействительно в связи с ликвидацией» и выдаются представителям ликвидационной комиссии. В Регистрационной палате выдается свидетельство о ликвидации, копия

которого направляется в налоговую и другие государственные органы для того, чтобы предприятие полностью было снято с учета.

При ликвидации требования кредиторов удовлетворяются в определенном порядке. Очередность формируется в соответствии с ГК РФ и закона «О банкротстве». В первую очередь выплата ожидает физических лиц, в отношении которых имеется ответственность за причинение вреда здоровью или жизни. Сюда же относятся издержки за причиненный моральный вред, компенсации за вредные действия и прочее. Во вторую очередь будут выплачены пособия, оплата труда по трудовым и гражданско-правовым договорам, вознаграждения по авторским договорам. В процессе ликвидации могут быть расторгнуты договоры, или работники попадут под сокращение. Поэтому на данном этапе все компенсации и пособия должны быть выплачены в полном размере. Третья очередь погашается по бюджетным и внебюджетным фондовым долгам, удовлетворяются обязательства, обеспеченные имуществом залогом в пределах средств, полученных от реализации имущества. К четвертой очереди приравниваются остальные кредиторы.

Литература

1. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Принципы допущения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации // В сборнике: Современные научные исследования: теоретический и практический аспект Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 49-52.

2. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. №3. С. 144-150

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.

5. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.

6. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2016. С. 83-89

7. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Правовое обеспечение развития методологии бухгалтерского учета в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора. / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, И.Ф.Хусаинов // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 21-27.

8. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Концепции и основные принципы, применяемые при составлении финансовой отчетности предприятиями малого и среднего бизнеса // В сборнике: Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: материалы IV Международной научно - практической конференции студентов и молодых ученых. 2013. С.131-133

9. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. Т. 4. № 4 (14). С. 44-46.

10. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017

11. Фахретдинова Э.Н. Портрет бухгалтера в свете нового профессионального стандарта. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 119-120

12. Фахретдинова Э.Н., Кочигова Ю. П. Оценка платежеспособности в интересах стейкхолдеров и внутренних пользователей // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С.156-159.

13. Фахретдинова Э.Н., Еникеева Т.А. Система показателей оценки экономической эффективности производства продукции овощеводства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 123-125.

14. Фахретдинова Э.Н. Пользователи финансовой отчетности с позиции экономической безопасности / Э.Н. Фахретдинова, Е.А. Астраханцева // Научное обозрение. 2014. N 9-1. С. 255-257.

15. Фахретдинова Э.Н. Новые границы для применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета / Э.Н. Фахретдинова // Перспективы развития науки и образования. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 28 февраля 2015 г.: в 13 частях. Тамбов, 2015. С. 156-158.

16. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства - как основа информационного обеспечения механизма управления / Э.Н. Фахретдинова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 427-431.

17. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК // Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.

18. Матвеева К.А., Мустафина З.К. Роль завершающих стадий в формировании конечных результатов деятельности сельскохозяйственной организации // В сборнике: Наука третьего тысячелетия Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 107-109.

19. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета // В сборнике: Взаимодействие науки и общества: проблемы и перспективы Сборник статей Международной научно - практической конференции. 2016. С. 123-125.

20. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности бухгалтерского учета при процедурах несостоятельности и банкротства // В сборнике: Новые информационные технологии в науке Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 126-129.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОЦЕНКА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ И СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ Валиева А.Н. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	3
ФОРМИРОВАНИЕ ОСНОВНЫХ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ И ИХ РОЛЬ В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ Валеева Л.Ш. – студентка Зиятдинова Г.К. – студентка Джумакова М.К. – студентка Казанский Государственный аграрный университет, г. Казань	7
АУДИТ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА Гатина Ф.Ф. – кандидат экономических наук, доцент Скачкова Д.А. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	11
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПРОЦЕССЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ Гатина Ф.Ф. – кандидат экономических наук, доцент Шамсиева Л.Р. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	15
РАСХОДЫ – ПРИНЦИПЫ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ОТРАСЛИ РАСТЕНИЕВОДСТВА Ибрагимова И.Ф. – магистр Алексеева Р.Н. – студентка Шаймарданова Р.Ф. – студентка Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	19
ВЛИЯНИЕ ФАКТОРОВ ВНЕШНЕЙ И ВНУТРЕННЕЙ БИЗНЕС–СРЕДЫ НА ФОРМИРОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА Камилова Э.Р. – старший преподаватель Аскарлова Л.М. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	23

*ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ
ИНФОРМАЦИИ ФОРМИРУЕМОЙ В СИСТЕМЕ
БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА*

Камилова Э.Р. – старший преподаватель

Гузаирова А.М. – студент

Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань

28

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ИНВЕСТИЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Вахитова А.Р. – магистр

Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань

32

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО
БИЗНЕСА В РОССИИ

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Вахитова А.Р. – магистр

Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань

38

РОЛЬ ГОСУДАРСТВА В РЕГУЛИРОВАНИИ И ОБЕСПЕЧЕНИИ
КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Зарипова А.Р. – магистр

Казанский государственный аграрный университет, г. Казань

44

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Зарипова А.Р. – магистр

Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань

49

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО
КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА

Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент

Зарипова А.Р. – магистр

Казанский государственный аграрный университет,
г. Казань

54

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент Хакимуллина А.Р. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	59
ПОНЯТИЕ И ВИДЫ КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ Клычова А.С. – кандидат экономических наук, доцент Хакимуллина А.Р. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	63
УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор Вахитова А.Р. – магистр Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	68
ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РОССИИ Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор Зарипова А.Р. – магистр Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	75
ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ СОГЛАСНО ОТЕЧЕСТВЕННЫМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор Мухаметзянова Г.Э. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	80
УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор Казанский государственный аграрный университет, г. Казань Хусаинова Р.З. – студент Казанский федеральный университет, г. Казань	84
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА Клычова Г.С. – доктор экономических наук, профессор Казанский государственный аграрный университет, г. Казань Хусаинова Р.З. – студент Казанский федеральный университет, г. Казань	89

ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНОГО ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЁТА МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ Козменкова С.В. – доктор экономических наук, профессор Сабова Т.В. – студент Нижегородская государственная сельскохозяйственная академия, г. Нижний Новгород	95
СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО ВИДЫ Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент Зиганшина Л.Р. – магистр Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	99
АУДИТ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ Мавлиева Л.М. – к.э.н., доцент Фазлиев И.И. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	103
ПОНЯТИЕ КОНТРОЛЛИНГА, ЕГО ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ Мавлиева Л.М. – кандидат экономических наук, доцент Хайруллина Ч.Ф. – магистр Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	107
МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РИСКОВ НЕЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ Нуриева Р.И. – старший преподаватель Казанский государственный аграрный университет, г. Казань Залялиева А.И. – студент Казанский (Приволжский) Федеральный университет, г. Казань	110
ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ Нуриева Р.И. – старший преподаватель Фаляхиева Ф.М. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	115
ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ Пинина К.А. – старший преподаватель Махмутова Г.Т. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань	119

<p>АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ И ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент Габдрахманова Г.Ф. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	123
<p>ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАТРАТ В ПРОМЫШЛЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент Хаметшина З.М. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	127
<p>ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ - ВАЖНЕЙШАЯ КАТЕГОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА Садриева Э.Р. – кандидат экономических наук, доцент Хаметшина З.М. – студент Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	131
<p>ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ В ИНТЕРНЕТ – МАГАЗИНЕ Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент Зайдуллина Э.Ш. – студентка Ибрагимова Г.Р. – студентка Казанский Государственный аграрный университет, г. Казань</p>	135
<p>ОНЛАЙН-КАССЫ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ Фахретдинова Э.Н. – кандидат экономических наук, доцент Ермолаева К.М. – студентка Рахимова Л.И. – магистрант Казанский государственный аграрный университет, г. Казань</p>	139
<p>КОНСАЛТИНГ – КАК ИНСТРУМЕНТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ Фатхутдинов И.Р. – студент Казанский (Приволжский) Федеральный Университет, г. Казань</p>	143
<p>Особенности бухгалтерского учета и отчетности на различных этапах функционирования предприятия Чолиев А.Б. – студент Бахшалаев Ф.Н. – студент Зиятдинова Г.К. – студент Казанский Государственный аграрный университет, г. Казань</p>	146

Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности

СБОРНИК НАУЧНЫХ ТРУДОВ
ПО МАТЕРИАЛАМ ВСЕРОССИЙСКОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ

Редакционная коллегия: д.э.н., проф., **Файзрахманов Д.И.**,
д.э.н., проф. **Клычова Г.С.**,
д.э.н., проф. **Закирова А.Р.**,
к.э.н., доц. **Фахретдинова Э.Н.**,
к.э.н., доц. **Мавлиева Л.М.**

Технический редактор: Киямутдинова А.А

Формат 60x84/16. Тираж 100. Подписано в печать 24.11.2017.
Бумага офсетная. Усл. печ. л. 9,75. Заказ 389.
Издательство Казанского ГАУ/ 420015 г. Казань, ул. К.Марска, д.65
Лицензия на издательскую деятельность код 221 ИД №06342 от 28.11.2001.
Отпечатано в типографии Казанского ГАУ
420015 г. Казань, ул. К.Марска, д.65
Казанский государственный аграрный университет