Министерство сельского хозяйства РФ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

**"Дагестанский государственный аграрный университет имени М.М. Джамбулатова"**

**Экономический факультет**

**РЕГИОНАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ**

**ПРОБЛЕМЫ ИННОВАЦИОННОГО**

**РАЗВИТИЯ АПК**

**Материалы** **региональной**

**научно - практической конференции**

**15 ноября 2018 г.**

**МАХАЧКАЛА 2018 г.**

**УДК 378:007**

**ББК 65.7(9)**

**Региональные экономические проблемы инновационного развития АПК: сборник материалов**  региональной научно-практической конференции, 15 ноября 2018 г, Махачкала: ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ», 2018.-168 с.

Редакционная коллегия:

Мусаева А.М., Алиева Н.М., Ханчадарова А.Ш.

В сборнике изложено содержание докладов студентов, магистрантов и аспирантов ФГБОУ ВО Дагестанский ГАУ

Материалы публикуются в полном соответствии с авторскими оригиналами.

Сборник материалов конференции будет размешен в научной электронной библиотеке **eLIBRARY и РИНЦ**, а также на сайте Дагестанского ГАУ www.daggau.rf.

© Авторы статей, 2018

© ФГОУ ВО ДагГАУ, 2018

***ОГЛАВЛЕНИЕ***

Алимирзаева Меседу Юсиф Кыз., Ханчадарова А.Ш. ВИНОДЕЛИЕ ДАГЕСТАНА КАК ПРИОРИТЕТНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ 5

Айдунбекова Л.С., Ханчадарова А.Ш. УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ 8

Уцимиева С.А., Альбориева С.Н. ОЦЕНКА УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ИНВЕСТИЦИЯМ 11

Малачиев М.М., Альбориева С.Н. БУХГАЛТЕРСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ПРОДАЖ 19

Хачилаев Ю.Д., Шайдаева Д.А. МЕТОДЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ 26

Абакаров А.А., Аббасова А.А. ПРОБЛЕМЫ СНИЖЕНИЯ БЕЗРАБОТИЦЫ В РД 29

Гаджиев К., Магомедов А.И. ЗНАЧЕНИЕ КФХ В ЭКОНОМИКЕ РД 34

Газимагомедова А., Мусаева А.М. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК МЕТОД ЭФФЕКТИВНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ 42

Гайирбеков И.А., Юсуфов Н.А. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ АВТОМАТИЗАЦИИ 54

Гудулова А., Юсуфов А.М. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ ПО ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ ПРОЦЕССАМ И ИХ РЕАЛИЗАЦИЯ 63

Рамазанова П.И., Цахаева З.З. СТРАТЕГИЧЕСКИЕ И ТАКТИЧЕСКИЕ ЦЕЛИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ 67

Абасов А.И., Сайгидмагомедов А.М. ПРОБЛЕМЫ СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВА СРЕДСТВ НА ФОРМИРОВАНИЕ ОСНОВНОГО СТАДА 72

Суракатов Р., Мусаева А.М. ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РЕМОНТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 76

Халалмагомедова А., Оруджева З.А. ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КОРМОВ В ПРОИЗВОДСТВЕ 82

Карибов И.А., Оруджева Л.Ш. ПРОБЛЕМЫ ЭФФЕКТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА РФ 85

Магомедова Х.М., Джамалдиева М.М., ВОЗМОЖНЫЕ ПУТИ РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ САДОВОДСТВА 88

Джабраилова Х., Кудаева Б.Ш. РЫНОК ТРУДА И ЕГО ПРОБЛЕМЫ 92

Хасмамедова М., Бамматханова М.К. ПРОБЛЕМЫ СОХРАНЕНИЯ КОНКУРЕНТНОСПОСОБНОСТИ ВЫПУСКАЕМОЙ ПРОДУКЦИИ 94

Вагабова П.Р., Азракулиев З.М. ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА В РФ 102

Алиева Х.,Мусаева А.М. ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА В КОРМОПРОИЗВОДСТВЕ 108

Чухалов М.М., Ибрагимов К.Ф. ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ 113

Мусаева П.Т., Мусаев Т.К. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА 118

Балашева Л., Ремиханова Д.А.ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ 121

Мухумаева Х.М., Мурзагельдиева Э.Б. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ КАК ПРОФИЛАКТИКА ОШИБОК И НАРУШЕНИЙ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ 125

Велиев Эльчин, Мустафаева Х.Д. ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ МНОГИХ СТРАН И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ 128

Казиханов А., Филин М.А. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК НЕОБХОДИМЫЙ КОМПОНЕНТ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ 137

Кусалаев К., Максимова С.Ю. СТРАХОВЫЕ РЕЗЕРВЫ И ИХ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АКТИВАМИ, СООТВЕТСТВУЮЩИМИ ТРЕБОВАНИЯМ ДИВЕРСИФИКАЦИИ, ЛИКВИДНОСТИ, ВОЗВРАТНОСТИ И ДОХОДНОСТИ 141

Хасмамедова М., юсуфов А.М. АВС-МОДЕЛЬ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА 146

Азикаева З.А., Юсуфов Н.А. ВОПРОСЫ ГАРМОНИЗАЦИИ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ 154

Мамедова М. , Мусаева А.М. КРИТЕРИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ 158

Мамаев Т., Алиева Н.М. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКА 163

Алимирзаева Меседу Юсиф Кыз, магистрант

Ханчадарова А.Ш., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ВИНОДЕЛИЕ ДАГЕСТАНА КАК ПРИОРИТЕТНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Благоприятный климат Дагестана отлично подходит для выращивания винограда. Широкой известностью пользуются дагестанские вина и коньяки. Республика является одним из ведущих регионов промышленного виноградарства и виноделия России. Для Дагестана виноград - древняя культура. Наиболее крупные массивы виноградников сосредоточены вокруг Дербента, Кизляра, Хасавюрта и Махачкалы. В Дагестане крупнейшими предприятиями, занимающимися переработкой винограда, являются Кизлярский коньячный завод, Дербентский коньячный комбинат, Дербентский завод игристых вин, Избербашский вино-коньячный завод. В настоящее время самыми востребованными техническими сортами винограда являются Рислинг, Пино, Мускат, Ркацители, Каберне.

В советское время дагестанское виноградарство и виноделие занимало ведущую роль в экономике республики. Почти на 70 тысячах гектаров насаждений здесь собирали порядка 380 тысяч тонн винограда. В отрасли были заняты около 100 тысяч сельского населения, то есть порядка семи процентов всего населения тогдашнего Дагестана и десять процентов жителей сельской местности. Самые древние в России вина и коньяки продавались по всему миру, собирая богатые урожаи наград с винодельческих выставок.

Однако с известного "антиалкогольного" указа время для дагестанской лозы круто изменилось, пустив под откос целую отрасль сельского хозяйства. С 1984 по 2010 годы площадь насаждений под виноградниками сократилась на 69,4%, составив 16,8 тысячи гектаров. В 2011 году виноградари Дагестана - а их осталось 5 - 6 тысяч работающих - собрали всего 140 тысяч тонн урожая, а только на винодельческом юге республики - 54 тысячи тонн.

Массовая раскорчевка виноградников технических сортов привела к падению не только объемов, но и качества выпускаемых вин, особенно марочных. Рынок наполнила масса дешевых фальсификатов сомнительного происхождения, выдаваемых за вино и шампанское. Народ травился откровенными суррогатами, в то время как легальные производственные мощности почти не использовались.

Для исправления ситуации правительством Дагестана виноградарство объявлено приоритетным направлением развития экономики региона. Принята республиканская программа развития виноградарства и виноделия, рассчитанная до 2020 года. На эту программу Дагестан планирует направить 17,3 млрд рублей, из них федеральные средства – 3,3 млрд, республиканские – 3,8 млрд рублей, а оставшуюся часть суммы республика собирается привлечь из внебюджетных источников.

Этой программой предусмотрено заложить новые виноградники на площадях до 26 тыс. га, и таким образом довести площади посадок виноградников до 43,2 тысячи гектаров.

В случае успешной реализации программы регион рассчитывает увеличить производство винограда до 263 тыс. тонн, производство вина - до 500 тыс. дал, шампанских и игристых вин - до 3,5 млн дал, коньяка – 2,2 млн дал.

По данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия региона, в 2016-2017 гг. в Дагестане было заложено около 3,5 тыс. га новых виноградников. Из федерального бюджета за 2 года республике на поддержку отрасли было выделено 1,2 млрд рублей.

Вместе с тем, по данным министерства, в последние 3-4 года объемы производства и реализации продукции у винодельческих предприятий республики начали снижаться. В министерстве считают, что это связано с жесткой конкуренцией на рынке алкоголя со стороны производителей ненатуральной продукции, которая имеет гораздо меньшую себестоимость.

Власти Дагестана предлагают ввести дополнительные меры государственной поддержки производителей натуральной винодельческой продукции из отечественного сырья. Так, в министерстве предлагают установить минимальные розничные цены на коньяк и ввести отпускные цены на один литр вина, упростить лицензионные требования к предприятиям, осуществляющим производство винодельческой продукции из выращенного в России винограда.

В министерстве считают, что из средств федерального бюджета, направляемых на субсидирование части затрат на закладку виноградников, необходимо предусмотреть дополнительный вид господдержки в виде субсидирования затрат на выращивание винограда по ставкам 3-5 рублей за каждый килограмм винограда, сданного на переработку.

Расширение виноградников способствует появлению большого количества новых рабочих мест в регионе, давая его жителям надежду на стабильность и расширение рынка труда. Конечно, имеются в отрасли и некоторые трудности, связанные с нехваткой финансовой помощи, современного технического оснащения и т. д. Но сейчас, когда на повестке дня приоритетным является [импортозамещение](http://pro-derbent.ru/23-novosti/177-sbor-urozhaya-vinograda-2014), появилась реальная возможность поднять выращивание винограда и производство качественных вин на новый, высокий, конкурентоспособный уровень.

Незаконное производство с использованием брендовых марок по производству алкогольной продукции остается одной из серьезных проблем виноградарства Дагестана.

Эти незаконные факты наносят огромный ущерб, как бюджету, так и имиджу республики, брендовым маркам, а так же здоровью населения нашей страны.

Конечно, дагестанское виноделие пока еще развито недостаточно, но дагестанские вина, на самом деле, очень качественные. Они отличаются тонким вкусом, насыщенным ароматом, изысканным послевкусием. Отличается местное вино и особой прозрачностью

Сейчас, когда началось возрождение виноградников и, как следствие, производства вин в республике, появилась надежда на ее процветание и успешное развитие. Вполне возможно, что скоро придут времена, когда Дагестанские вина смогут конкурировать с винами Франции и Испании.

**Список литературы:**

1. Земцова Н.А. Развитие системы управленческого учета в перерабатывающей отрасли АПК: автореферат диссертации. Мичуринск- 2012
2. Феськова М.А. Влияние организационно-технологических особенностей виноделия на организацию и ведение управленческого учета. //2014.-Современные научные исследования. Вып. №2.

Айдунбекова Л.С.**,** магистрант

Ханчадарова А.Ш., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестансткий ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ

Управление денежными потоками играет важную роль в развитии организации, для определения и наглядности факторов, влияющих на управление денежных потоков, рассмотрим следующий рисунок и определим какие этапы, преодолевает организация при управлении денежными потоками.



Рис. 1. Схема управления денежными потоками

Как видно из рисунка 1, управление денежными потоками состоит из 6 уровней, каждый из которых несет в себе огромное количество информации о планировании, распределении и использовании денежных средств в организации.

Первоначальным этапом в управлении денежными средствами является учет операций с денежными средствами. На данном уровне происходит распределение и учет денежных средств с помощью специальных документов и регистров накопления. Дальше эти данные систематизируются, и накапливаться, на основании сформированной информации руководство организации руководствуется данными для дальнейшего их использования.

Следующим этапом является аудит законности операций и правильности их отражения в учете. На данном этапе аудиторы проверяют правильность и законность внесенных операций, пишут отзыв о ведении учета денежных средств и дают рекомендации по совершенствованию учета.

Третий этап представляет собой непосредственно анализ денежных потоков. На данном этапе анализируются притоки и оттоки денежных средств, сроки поступления и выбытия, денежных средств, по какой деятельности происходило движении и на основании этой информации переходят к дальнейшему планированию и прогнозированию.

После анализа денежных средств руководство организации переходит к определению оптимального необходимого уровня денежных средств, для того что бы денежные потоки были синхронизированными и сбалансированными.

На последующем этапе происходит составление бюджетов денежных потоков и исходя из этой информации организация должна располагать свободными денежными средствами.

На последнем этапе управления денежными потоками происходит планирование денежных потоков в будущем. Исходя из информации, полученной при выполнении предыдущих этапов, руководство организации имеет полную и достоверную информацию о движении денежных средств и может спланировать, и спрогнозировать будущие денежные потоки.

Только при выполнении всех этапов, перечисленных на рисунке 1, организация сможет грамотно и рационально управлять денежными потоками. Таким образом, состояние финансовой устойчивости и независимости организации характеризуется эффективным поступлением и распределением денежных ресурсов. Проанализировав показатели финансовой устойчивости, можно сказать о том, что на любой показатель влияет изменение денежных средств. Например, коэффициент автономии или финансовой независимости характеризуется путем сопоставления собственного капитала и активов организации. Любой из данных показателей организация может контролировать путем вложения денежных средств в капиталы различного вида (уставный, добавочный, резервный) тем самым увеличивая долю собственных средств в общем объеме активов. Либо вкладывать свободные денежные средства в активы организации (основные средства, нематериальные активы, запасы), тем самым увеличивая долю суммарных активов.

Из изложенного выше можно сделать вывод о том, что при грамотном распределении и вложении денежных средств можно увеличить или уменьшить коэффициент любого показателя, влияющего на финансовую устойчивость, тем самым достичь более сбалансированного и рационального финансового состояния.

Финансовой устойчивостью организации является состояние денежных ресурсов организации, при котором происходит развитие организации за счет собственных средств при сохранении высокого уровня платежеспособности и кредитоспособности при минимизации предпринимательского риска. Управление денежными средствами подразумевает под собой создание финансового равновесия организации в процессе осуществления своей деятельности путем сбалансирования объемов притока и оттока денежных средств. Целью управления выплатами является отсрочка платежей для сохранения как можно большей суммы денежных средств в обороте организации как можно дольше, чтобы деньги приносили организации максимальный доход. Несмотря на это организации необходимо иметь минимальный остаток денежных средств на счетах в банках для своевременных расчетов по финансовым обязательствам с персоналом, кредиторами и государством в случае экстренной необходимости.

Список литературы:

1. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 (действующая редакция, 2016)
2. Положение по бухгалтерскому учету 23/11 «Отчет о движении денежных средств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 02.02.11 №11н).
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" (ред. от 07.05.2013) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н).
4. Шуткина М.С, Луговкина О.А. Рациональное управление денежными потоками как фактор финансового развития организации. Журнал Научный альманах 2-1(16) 2016 с. 396
5. Бочаров, В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. — СПБ.: «Питер», 2015. - 144 с.

Уцимиева С.А.,магистрант

Альбориева С.Н., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ОЦЕНКА УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ИНВЕСТИЦИЯМ

Операционный механизм учета информации о доступности и движении инвестиций не позволяет определять и дифференцировать полностью объекты на сроке их использования и оставаться на балансе организации.

Кроме того, объекты финансовых инвестиций, которые не были оплачены полностью, продолжают отражаться в балансовом активе как часть дебиторской задолженности в сумме фактически сделанных расходов. И даже когда все права к финансовым инвестициям, например, первоначальная стоимость прошла инвестору.

Для принятия решения относительно правильного отражения объектов финансовых инвестиций необходимо основываться на целях и намерениях использования каждого объекта финансовых инвестиций в финансовую и экономическую организационную деятельность.

Информация о финансовых результатах от операций с финансовыми инвестициями подвергается раскрытию в отчете о финансовых результатах организации.

Взаимозависимость и соглашение о позициях отчета о финансовых результатах определяют потребность разглашения информации о конечных результатах операций с финансовыми инвестициями.

Нужно отметить, что организация может представлять дополнительную информацию, сопровождающую бухгалтерские записи, если исполнительный орган посчитает его полезным для заинтересованных пользователей в случае принятия экономических решений. В нем, в частности может показать:

- динамика финансовых (инвестиции) и исполнение операций для ряда лет;

- запланированное инвестиционное развитие организации;

- ожидаемый капитал и долгосрочные финансовые инвестиции;

- политика относительно заемных средств, методов управления рисками.

Предприятия и организации могут выполнить финансовые инвестиции в следующие главные активы:

- государственные ценные бумаги;

-акции и облигации как адресация, не обращающаяся на организованном рынке ценных бумаг;

- переводные векселя; [18]

- права требовать и других производных ценных бумаг и инвестиций.

Развития финансового учета ценных бумаг, предлагает ввести учетную классификацию финансовых активов организации, состоящую из четырех групп, принадлежащих, к одному из которого непосредственно определит заказ их отражения в текущем финансовом учете и результатах последующей ревальвации (таблица 1).

Таблица 1

Классификация финансовых активов коммерческой организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование группы | Критерии отнесения в группу | Виды финансовых активов, входящих в группу |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отражением изменения через финансовые результаты | Финансовые активы, приобретенные или принятые с целью извлечения прибыли в результате краткосрочных колебаний цен или маржи дилера или для последующей перепродажи. Организация также вправе изначально отнести к данной группе любой финансовый актив | Акции и облигации других организаций, имеющие рыночную котировку  Государственные облигации, предназначенные для торговли  Производные финансовые инструменты, базовым активом которых являются активы предыдущих видов |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | В данную группу могут включаться инвестиции, в отношении которых не сложилось определенной позиции в менеджменте организации. Организация также вправе изначально отнести к данной группе любой актив | Векселя к получению, предназначенные для расчетов  Облигации, не имеющие рыночной котировки  Привилегированные акции других эмитентов с условиями обязательного выкупа, не имеющие рыночной котировки  Наличные денежные средства и средства на счетах в банках |
| Ссуды, займы, предоставленные коммерческой организацией и дебиторская задолженность | Финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, не имеющие котировок активного рынка, образующиеся у коммерческой организации при предоставлении ею денежных средств, товаров и услуг непосредственно должнику | Ссуды и займы выданные  Дебиторская задолженность за товары (работы, услуги) |
| Финансовые вложения, удерживаемые до погашения | Финансовые активы с фиксированным сроком погашения, фиксированным доходом, которые организация намерена и способна удерживать до наступления срока погашения | Векселя, удерживаемые до погашения  Облигации, удерживаемые до погашения  Государственные облигации, удерживаемые до погашения |

Основы, в которых сгруппированы различные типы финансовых активов в рекомендуемой классификации, не связаны с периодами обращения этих инструментов. В его основе лежат принципы формирования из инвестиционного портфеля коммерческой организации, отражая отношение инвестиций, выполненных в целях получения прибыли за счет колебания краткосрочной ставки ценных бумаг и инвестиций, выполненных для получения дохода долгосрочной инвестиции.

Ценные бумаги, учтенные по справедливой стоимости в отношении изменений на финансовых результатах, не нуждаются в тестировании на предмет ухудшения, поскольку изменения в их стоимости регулярно отражаются в организационных потерях и прибыли.

К потере относительно финансового актива может привести такие события, как финансовые затруднения эмитента, нарушения условий соглашения (неплатеж процента или главной суммы долга), вероятность банкротства дебитора (заемщика), завершение котировки финансового актива на активном рынке, и т.д.

Ожидаемые убытки, вызванные будущими событиями, независимо от вероятности их подхода, не должны быть признаны. Исчезновение активного рынка или падение оценки кредитоспособности организационного эмитента само по себе не должны быть, доказательствам ухудшения инвестиций в разделение от другой информации. Необходимо рассмотреть как сертификат об ухудшении значительное или долгое уменьшение в справедливой стоимости финансового актива, ее себестоимость ниже. Считая показанные потери, разумно размышлять над уменьшением в балансовой стоимости актива непосредственно, или посредством создания льготы под ухудшением в корреспонденции счету финансовых результатов организации.

Финансовые вложения, получаемые безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, которая определяется на основе действующих цен на такой же или аналогичный вид активов на дату их принятия к бухгалтерскому учету. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Ценные бумаги, котирующиеся на организованном рынке ценных бумаг, оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Ценные бумаги, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг рыночная цена не рассчитывается, оцениваются в сумме денежных средств, которая может быть получена в результате продажи поступивших ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

В случае выбытия актива, принятого к финансовому учету, финансовые инвестиции, которым не определена действующая рыночная стоимость, ее стоимость является вычисленным происхождением оценки, определенной одним из методов, перечисленных в указанном пункте (п. 26 ПБУ 19/02):

-по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых инвестиций;

-по средней первоначальной стоимости;

-по первоначальной стоимости приобретения финансовых инвестиций (метод FIFO).

Применение одного из указанных методов фиксировано в учетной политике. Метод учета по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых инвестиций [18].

Учет движения акций осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции». Приобретение акций отражают по дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции», а продажу по кредиту указанного субсчета.

Купленные акции учитывают на счете 58 в сумме фактических затрат на их приобретение. Фактические затраты складываются из покупной цены и дополнительных расходов по приобретению акций. Покупная цена состоит из номинальной цены и суммы премии, уплачиваемой эмитенту, или скидки, предоставляемой эмитентом.

Акции могут оплачиваться в рублях, иностранных валютах, предоставлением имущества в собственность или пользование акционерного общества. При любой форме оплаты стоимость акций выражается в рублях.

Если акции оплачены не полностью, но инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную ответственность по этим вложениям, то акции приходуют по полной сумме фактических затрат. В дебет счета 58 относят оплаченную сумму с кредита денежных счетов и неоплаченную часть со счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты за приобретенные акции». В этом случае в балансе приобретенные акции отражают также по фактическим затратам, а неоплаченную часть - по статье кредиторской задолженности.

В остальных случаях суммы, внесенные под подлежащие приобретению акции, учитывают по дебету счета 76, субсчет «Расчеты за приобретенные акции», с кредита денежных счетов 51 или 52. В балансе эти суммы отражают по статье дебиторской задолженности.

Ценные бумаги, полученные в качестве вклада в уставный капитал по стоимости, оговоренной в учредительных документах, приходуются по счету 58 с кредита счета 75 «Расчеты с учредителями».

Приобретенные акции хранят в депозитарии или кассе самой организации. В функции депозитария, как правило, входят хранение акций, получение дивидендов по ним и перепродажа по поручению владельца.

При хранении акций в кассе организации их записывают в специальном реестре (книге), составляемом в двух экземплярах (для кассира и бухгалтерской службы). В реестре указывают наименование эмитента каждой акции, ее номинальную цену, покупную стоимость, номер и серию, общее количество и дату покупки и продажи.

Начисление дивидендов по акциям производится по дебету счета 76, субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Суммы начисленных дивидендов отличается от объявленной величины дивидендов на сумму налога на доходы, уплачиваемого при начислении дивидендов акционерам в соответствии с действующим законодательством.

При операции получения дивидендов в иностранной валют возможно образование курсовой разницы вследствие разности рублевой оценки сумм дивидендов по курсу на дату принятия на учет по счету 76 и на дату фактического зачисления дивидендов на валютный счет организации. Курсовые разницы относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В целях налогообложения прибыли особенности определения налоговой базы на операциях с ценными бумагами Статья 280 НК РФ установлены. Согласно пункту 7 из Статьи 280 НК РФ налогоплательщик - акционер, внедряющий акции, полученные им в случае увеличения разрешенного к выпуску капитала акционерного общества, определяет доход как различие между продажной ценой и первоначально стоимостью оплаченной акции, исправленной, принимая во внимание изменение числа акций, в результате увеличения разрешенного к выпуску капитала.

Согласно регулирующим положениям законодательства Российской Федерации один из главных критериев признания объекта в учете является полностью подготовленным исходным документом, тогда как в международных стандартах экономическое содержание операции преобладает. Предлагаемые критерии признания финансового актива в учете внутренних коммерческих организаций обобщены в схеме (приложение 2).

Как главный критерий признания (прекращение признания) финансового актива в финансовом учете организации считается появлением (потерей) прав, связанных с активом. Таким образом, по существу в случае невыполнения, по крайней мере, одного из критериев признания актив вообще не является признанным финансовым учетом и не отражен в балансе организации (только отражение помощи этого актива в пояснительном примечании возможно).

Отсутствие исходного документа в присутствии других объективных доказательств появления финансового актива, не должны быть у основания отказа с учетом этого финансового актива к учету, т.е. принцип распространенности экономического содержания (переход финансовых рисков) по юридической форме (исходный документ) должен быть выполнен.

В случае определения, приводит ли передача финансового актива к завершению своего признания, необходимо рассмотреть много факторов. Предлагаемые критерии прекращения признания финансового актива в учете внутренних коммерческих организаций обобщены в схеме (приложение 3).

Одной из самых жизненно важных проблем для пользователей финансовой отчетности коммерческой организации является реальная стоимость своих активов и бизнеса в целом. Однако, единства в трактовке оценки различными экономистами теперь это не наблюдается.

В связи с этим определение бухгалтерской оценки финансовых активов, наиболее точно отвечает современным экономическим условиям.

Ключевые факторы, влияющие на оценку финансового актива в учете, характеризуют специфику этого набора определения объекта возможных типов его оценки, и также профессиональное бухгалтерское суждение, на основе которого бухгалтер выбирает самое эффективное с точки зрения влияния на финансовый результат тип оценки.

Кроме того, в бухгалтерских записях следующие данные подвергаются раскрытию: о резерве под ухудшением финансовых инвестиций; о размере резерва, созданного в отчетном году; о размере резерва, признанного другим операционным доходом отчетного периода, суммой льготы, используемой в отчетном году (п. 42 ПБУ 19/02).

Должно быть отмечено существующее противоречие в российских бухгалтерских регулирующих положениях между условиями перехода экономических рисков и доступности должным образом подготовленного документа. По разработанной российской практике предпочтение дано письменному доказательству, таким образом, переход рисков не принят во внимание. В условиях постепенного перехода российских стандартов финансовой отчетности к единым и объединенным международным стандартам финансовой отчетности и отчетности, доминируя над применением принципа приоритета экономического содержания по юридической форме необходимо в случае признания сделок. Поэтому существенная трудность внедрения регулирующих положений МСФО представлена, по нашему мнению, отказом обязательного условия доступности должным образом подготовленного документа.

Список использованной литературы:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 05.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 28.12.2016) // Консультант+.
2. Матвеева, К.А., Гарипова, С.Р. Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы // сборник научных трудов – 2015. - С. 69-71
3. Сѐмин, А. Н. Базисные направления и инструменты повышения инвестиционной привлекательности аграрного сектора экономики// Агропродовольственная политика России. – 2016. – № 11 (23). – С. 35–39.

Малачиев М.М., магистрант

Альбориева С.Н., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## БУХГАЛТЕРСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ПРОДАЖ

Выпуск готовой продукции для организации сферы материального производства является необходимым условием эффективной предпринимательской деятельности, направленной на получение прибыли.

Правильная постановка и организация бухгалтерского учета готовой продукции необходима для формирования информации, на базе которой будут приниматься управленческие решения. Информация о состоянии и движении готовой продукции необходима для исчисления налоговой базы при реализации готовой продукции (НДС, акцизы и т.д.). Правильность определения финансовых результатов, размера прибыли, остающейся в распоряжении организации, налога на прибыль, определенного по данным налогового учета зависит от того, насколько точно отражены в бухгалтерском учете и отчетности операции по реализации готовой продукции, насколько точно определена ее себестоимость.

Готовая продукция (как вид активов, предназначенных для продажи) относится к категории материально-производственных запасов. В ПБУ 5/01 дано следующее определение: «Готовая продукция относиться к части материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являясь конечным результатом производственного цикла, а также законченными обработкой (комплектацией), активами, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством».

Определение термина «продажи» в инструкции по применению Плана счетов заключается в установлении перечня хозяйственных операций организаций, квалифицируемых как продажи для целей бухгалтерского учета. Таким образом, под продажами для целей бухгалтерского учета понимаются являющиеся обычным предметом деятельности организации и направленные на получение доходов хозяйственные операции, предполагающие куплю-продажу (обмен) организацией товаров, выполнение ею работ, оказание организацией услуг, а также предоставление или эксплуатацию прав.

В налоговом законодательстве определение понятия «реализация» дается в п. 1 ст. 39 НК РФ, согласно которому реализацией товаров, работ или услуг организацией признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому лицу, а в случаях, специально предусмотренных Налоговым кодексом РФ, передача права собственности, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе [2].

В Гражданском кодексе РФ налоговому понятию реализации товаров и бухгалтерскому - продажи товаров - соответствует сделки, предполагающие факт перехода права собственности на вещное имущество от одной стороны договора к другой. Наиболее характерными примерами таких хозяйственных операций выступают сделки купли-продажи и мены.

Проведенное исследование понятия и сущности процесса продаж позволило выработать его определение. Процесс продажи определен как процесс доведения продукции до потребителя, в котором, с одной стороны, передаются права собственности на объект продажи от продавца к покупателю, а с другой стороны признается ожидаемое поступление экономических выгод - выручка (в денежной или эквивалентной форме). Таким образом, при осуществлении процесса продажи осуществляется сопоставление доходов и расходов, что дает возможность определить финансовый результат процесса продаж - прибыль, убыток или безубыточность.

Правила отражения в бухгалтерском учете продаж определяются требованием п. 2 ст. 8 Закона РФ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которым «имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации».

В бухгалтерском учете выручка от продажи продукции, работ и услуг признается при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

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

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

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

В условиях нестабильной экономической ситуации в стране существует проблема неплатежей или задержки расчетов за реализованную продукцию. В связи с этим одним из проблемных моментов учета продаж продукции является несогласованность бухгалтерских и налоговых законодательных актов относительно выбора метода определения выручки от реализации продукции. В соответствии с Планом счетов и НК РФ сумма выручки от продажи должна быть отражена сразу после того, как право собственности на продаваемую продукцию перешло к покупателю. Как правило, это происходит в момент отгрузки продукции. Сразу после отражения в учете выручки и списания себестоимости проданной продукции необходимо сделать проводки по начислению налогов, являющихся составной частью цены (НДС, акцизы и т.д.). Как известно для целей налогообложения выручку от продаж организация должна учитывать по моменту отгрузки продукции (метод начисления), тогда налоги с выручки начисляются после перехода права собственности на отгруженную покупателю продукцию.

До вступления в силу ФЗ №119-ФЗ от 22.07.2005 года для целей налогообложения выручку от продаж организации использовали один из двух методов: по моменту отгрузки и по моменту оплаты продукции (кассовый метод) - налоги начислялись после оплаты продукции покупателем, на данный момент применяется только метод по моменту отгрузки [2].

Однако можно выделить недостатки метода «по отгрузки» ощутимые при начислении НДС, которые организации приходится уплачивать в бюджет с еще не поступивших сумм в оплату отгруженной продукции. А также при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль: в том случае, когда реализация будет определяться «по отгрузки» возможна ситуация, когда размер налога на прибыль, причитающегося к оплате в отдельные отчетные периоды (месяцы), может быть значительно выше всей суммы временно свободных денежных средств организации. Также необходимо отметить, что при данном методе применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», на котором отражается задолженность получателей продукции и показывается по продажным ценам. При этом данный счет корреспондирует по дебету непосредственно с кредитом счета 90 «Продажи», а по кредиту - со счетами по учету денежных средств [13, c.427].

В случае, когда выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, вся информация наличия и движения этой продукции обобщается на счете 45 «Товары отгруженные», предназначенного для этих целей, а также для учета готовых изделий, переданных другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании) [10].

Кроме того, необходимо отметить, что бухгалтерский управленческий учет - это связующее звено между учетным процессом и управлением организацией.

В управленческом учете обязательным является учет затрат не только в целом по организации, но и по центрам ответственности и местам формирования затрат внутри организации.

Под центром ответственности понимается сфера, участок деятельности, возглавляемый ответственным лицом (менеджером), имеющим право и возможность принимать управленческие решения в пределах своего участка деятельности (бригада и т.п.).

Место затрат представляет собой территориально обособленное подразделение организации, где осуществляются затраты. Причем оно всегда связано с индивидуальной персональной ответственностью какого-либо должностного лица.

При организации учета по центрам ответственности важно четко определить сферу полномочий, прав и обязанностей менеджеров каждого центра. При этом степень детализации планирования (бюджетирования), выявления объектов учета затрат, состава затрат должна быть достаточной для анализа и принятия управленческих решений.

Центры ответственности чаще всего обособляют по функциональному принципу: производство, снабжение, сбыт, управление.

Центры ответственности в производстве, являются определяющими в достижении конечных результатов деятельности организации, поскольку именно здесь непосредственно изготавливают продукцию, выполняют работы, оказывают услуги. Каждый центр ответственности обычно состоит из нескольких мест затрат и, кроме того, включает расходы, не имеющие четко выраженного места функционирования.

После обособления центров ответственности и мест затрат организации для каждого вида расходов определяют нормативную или максимально допустимую величину затрат. Их фактическую величину учитывают на основе первичных документов в абсолютной сумме или путем выявления и алгебраического суммирования отклонений от норм.

Центр ответственности за снабжение контролирует не только затраты на приобретение и заготовление товарно-материальных ценностей, но и величину материальных запасов, эффективность работы складского хозяйства, качество материальных ресурсов.

Центр ответственности управления выполняет функции, связанные с общим управлением в организации, не менее важные, чем по предыдущим центрам ответственности. Сюда входит и общее руководство организацией, и специализированные функции, связанные с планированием, учетом, организацией финансов, контролем и т.п.

С точки зрения контроля за величиной и экономичностью мест затрат и центров ответственности внутри организации различают метод бюджетирования издержек и метод сопоставления затрат и производительности. В первом случае для каждого места расходов или центра ответственности составляют бюджет (смету) затрат и по данным учета их фактической величины контролируют его соблюдение. Отклонение между сметой и фактической величиной характеризуют изменение уровня издержек соответствующего места затрат или центра ответственности по сравнению с нормативами, на основе которых производился сметный расчет.

При использовании метода сопоставления затрат и производительности (объемов производства продукции, работ, услуг) по каждому подразделению организации выявляют отклонения, вызванные изменением величины производительности или степени загрузки производственных мощностей и уровня издержек места затрат или центров ответственности. Методика расчета и анализа отклонений зависит от применяемого варианта нормативного учета фактических затрат, то есть от того, по какой себестоимости (полной или сокращенной) он ведется.

Таким образом, процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств организации, что позволяет ему выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банком по ссудам, рабочими и служащими, поставщиками и возмещать производственные затраты. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, штрафы за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи, ухудшает финансовое положение организации.

Список литературы:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. №402—ФЗ. (действующая редакция от 23.05.2018)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 24.08.2018)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.09.2018)
4. Михеева О.С. Особенности учёта продаж готовой продукции // экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты. - 2017, - с. 232-235.
5. Кузнецова, О.Н. Бухгалтерский учет и анализ / О.Н. Кузнецова. - М.: Русайнс, 2019. - 432 c.

Хачилаев Ю.Д., студент ФЗО

Шайдаева Д.А., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и фтнансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## МЕТОДЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В процессе своего развития любому предприятию необходимо обеспечивать защиту своих финансовых интересов. Поэтому в настоящее время особенно актуальным является понятие финансовой безопасности организации.

В системе методов обеспечения финансовой безопасности предприятия необходимо выделить несколько групп:

1) финансовые методы;

2) экономические методы;

3) методы воздействия на риск - минимизации и ликвидации угроз финансовой безопасности предприятия.

Финансовыми методами считаются различные способы воздействия на процесс обеспечения финансовой безопасности (финансовое планирование, финансовое прогнозирование, финансовый анализ, инвестирование, налогообложение и пр.) и их действие проявляется в ходе формирования и использования фондов денежных средств, и обеспечением, тем самым, дополнительной прочности финансовой безопасности предприятия.

К экономическим методам относятся методы, с помощью которых оцениваются и прогнозируются возможные негативные последствия влияния факторов обеспечения финансовой безопасности предприятия (методы планирования, анализа и контроля).

Третья группа методов - методы, которые применяют для нейтрализации или минимизации угроз финансовой безопасности предприятия и к ним относятся:

1) внутренние корпоративные механизмы оптимизации и нейтрализации финансового риска;

2) страхование и перестрахование рисков.

Финансовые рычаги обеспечения финансовой безопасности можно рассматривать с двух точек зрения.

Во-первых, финансовые рычаги являются инструментами действия финансового метода. Сюда нужно отвести показатели прибыли, дохода, амортизационных отчислений, финансовых санкций, цены, арендной платы, дивидендов, процентных ставок, дисконта, целевых фондов, паевых взносов, инвестиций, котировки валютных курсов, форм расчетов, видов кредитов, франшиза и другие.

Во-вторых, финансовые рычаги обеспечения финансовой безопасности предприятия - это система стимулов и поощрений для принятия эффективных управленческих решений и система санкций за негативные последствия их действий в сфере финансовой безопасности компании, а также общий внутренний механизм управления предприятием, основанный на его собственной финансовой философии.

Задачами рычагов и методов в системе финансовой безопасности являются:

1) выбор оптимальных стратегий и инструментария;

2) нейтрализация кризисных явлений;

3) устранение причин и последствий кризиса;

4) обеспечение эффективной деятельности предприятия.

Информационное обеспечение системы финансовой безопасности хозяйствующего субъекта состоит из статистических, экономических, коммерческих, финансовых и других источников и видов информации.

В целом, информационно-аналитическое обеспечение принятия решений высшим финансовым менеджментом хозяйствующего субъекта в рамках направления поддержания финансовой безопасности предприятия должно:

- формулировать конкретные цели информационно-аналитического обеспечения системы финансовой безопасности, исходя из утвержденной миссии, финансовых интересов акционеров и фактических задач, стоящих перед хозяйствующим субъектом;

- выбирать из множества имеющихся показателей финансовой деятельности предприятия такие индикаторы, которые могли бы наиболее объективно охарактеризовать количественные и качественные параметры состояния финансовой безопасности хозяйствующего субъекта;

- выбирать и рассчитывать предельные показатели индикаторов экономической безопасности хозяйствующего субъекта;

- оценивать достоверность, полноту и глубину представления информации по финансовой деятельности всех показателей финансовой безопасности хозяйствующего субъекта и факторов-процессов, как внутренних, так и внешних, которые определяют его состояние, а также проводить предварительную обработку расчетных данных;

- проводить аналитическую обработку индикаторов финансовой безопасности хозяйствующего субъекта и оценку уровня воздействия факторов на состояние финансовой безопасности, выбирать из них наиболее результирующие для последующего учета при выработке соответствующих управленческих решений по обеспечению финансовой безопасности хозяйствующего субъекта.

Таким образом, обеспечение финансовой безопасности хозяйствующего субъекта — это системное многогранное направление, которое должно учитывать факторы как внешней, так и внутренней среды, обязано базироваться на объективной, своевременной и достоверной информации, предоставляемой высшему финансовому менеджменту в целях принятия качественных управленческих решений.

Список литературы

1. Бондаренко Т.Г., Жданова О.А. Тренды цифровых технологий в АПК // Проблемы и перспективы развития промышленности России Сборник материалов III Международной научно-практической конференции. Под общ. ред. А.В. Быстрова. 2018. С. 133-137.

2. Пятанова В.И. Ресурсный подход к стратегическому менеджменту // Проблемы и перспективы развития промышленности России Сборник материалов III Международной научно-практической конференции. Под общ. ред. А.В. Быстрова. 2018. С. 567-569. 3.

3. Пятанова В.И., Шаш Н.Н. Развитие инструментария финансового менеджмента в российских университетах // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. 2018. № 3 (99). С. 123-131.

4. Управление рисками и безопасностью // Трамова А.М., Киселева И.А., Симонович Н.Е., Тихомиров Н.П., Тихомирова Т.М., Теммоева С.А., Тлупов Т.Х., Грызунова Н.В., Шувалова Е.Б., Кузнецов В.И., Карманов М.В., Коротков А.В. Нальчик, 2017.

Абакаров А.А., магистрант 1-го года обучения ДагГАУ

Аббасова А.А., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры статистики, анализа и налогов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПРОБЛЕМЫ СНИЖЕНИЯ БЕЗРАБОТИЦЫ В РД

На фоне системного экономического кризиса, который переживает в настоящее время Россия, ключевой задачей экономического развития становится повышение производительности труда.

Производительность труда отражает объем продукции, создаваемый субъектом за единицу времени. Данный показатель может быть рассчитан в натуральных и стоимостных единицах.

Приведем диаграмму производительности труда Северо-Кавказского федерального округа, млн руб. на одного занятого (рис.1).

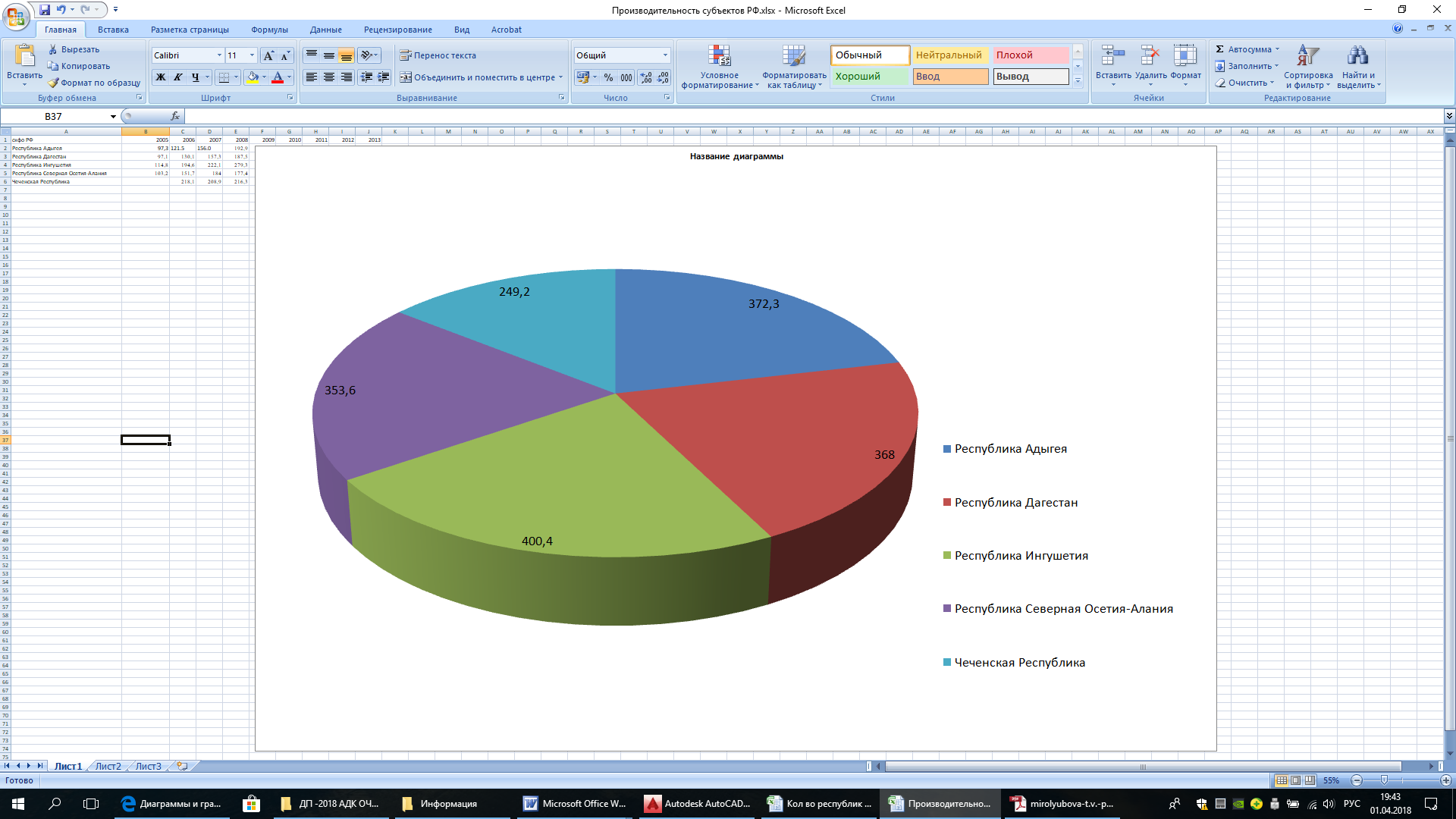


Рис. 1. Диаграмма производительности труда Северо-Кавказского федерального округа, млн руб. на одного занятого.

Исходя из данных диаграммы 1 следует отметить то что, Республика Дагестан находится не на последнем месте среди республик СКФО, однако как показала динамика, производительность труда в Республике Дагестан остается низкой по сравнению с другими субъектами РФ (Белгородская область - 732,3, Московская область - 672,8 и т.д).

В период рыночной экономики особое значение приобретает развитие малого бизнеса. На сегодняшний день МП играет огромное значение для стабилизации экономики РФ (в частности в РД) и снижения проблем с безработицей. В советские годы, в период инфляции МП сыграло важное значение, решив проблемы с сокращением рабочих мест, за счет которых и были сформированы рабочие места. При этом проблемы с безработицей были не столь масштабны. Данная тема является и на сегодняшний день крайне актуальной, т.к. тема безработицы, рассматривая ее на микроуровне (Республика Дагестан), так и на макроуровне (Российская Федерация в целом) всегда будет темой для размышления и принятия мер по ее устранению (таблица 1).

Таблица 1

Безработица Северо-Кавказского федерального округа, по данным ФСГС России (Росстат) [2]

|  |
| --- |
|  |

Малое предпринимательство (МП)— предпринимательство, которое опирается на деятельность небольших фирм, мелких предприятий, которые формально не входят в объединения.

Малое предпринимательство имеет ряд преимуществ по сравнению с крупными предприятиями:

• обеспечивает диверсификацией рынков сбыта

• обеспечивает дополнительные рабочие места

• не требует больших капитальных вложений

• обеспечивает быструю окупаемость понесенных затрат,

• регулирует изменения потребительского спроса,

• позволяет повысить занятость населения

• повышает уровень развитости как городов, так и сельской местности, горных районов,

• способствует развитию конкурентной среды,

• благоприятствует освоению новых секторов рынка.

Проведенные исследования по количеству малых предприятий Северо-Кавказского федерального округа показали (см. рис.2):



Рис. 2. Количество малых предприятий Северо-Кавказского федерального округа на 100 тыс. жителей

Исходя из аналитических данных рис.2 можно увидеть, что Республика Дагестан находится на последнем месте по количеству малых предприятий. Но на сегодняшний день, за счет государственных программ таких как: «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Развитие малого и среднего предпринимательства (МСП) в Республике Дагестан на 2015–2017 годы» создана инфраструктура поддержки малого и среднего предпринимательства. Приняты законы Республики Дагестан об установлении налоговых преференций. По некоторым видам предпринимательской деятельности ситуация в Республике изменилась в лучшую сторону, однако остается крайне сложной.

По данным статистики, на начало 2017 года на территории Дагестана осуществляли деятельность 89430 хозяйствующих субъектов, включая индивидуальных предпринимателей.

Речь идет не только о развитии МП как количественного показателя, но и выхода экономики из «под тени». Ведь теневая экономика тесно связана с легальным и реальным сектором экономики и является ее составной частью. В своей деятельности она также пользуется услугами государства, его материально-общественными факторами, рабочей силой и т.д., не вступая при этом в экономические отношения с государством как субъектом хозяйствования.

Для улучшения ситуации с развитием малого бизнеса, как фактора снижающего проблем безработицей, а также выхода экономики из «теневого сектора» необходимо принять ряд конкретных мер:

1. Ужесточение требований, предъявляемых к малому предпринимательству, т.е. предприятия, чья материально-техническая база не соответствует требованиям, необходимо закрыть.

2. Создание комиссии, в компетенциях которого будут входить как вневедомственные проверки деятельности малого бизнеса, так и вневедомственная проверка отчетности и иной документации, занижающая или покрывающая от учета доходов от разрешенной в государстве деятельности.

3. Ужесточение мер за правонарушения деятельности малого бизнеса.

4. Установление более жестких мер к должностным лицам, осуществляющим не качественную проверку деятельности предприятий.

5. Развитие бенчмаркинга для повышения конкурентной среды среди предприятий, относящихся к одному и тому же сегменту рынка.

6. Развитие политики социальной поддержки и трудоустройства незанятого населения.

7. Совершенствование деятельности Министерства труда и социального развития, включая службу занятости и иные структуры.

8. Привлечение открытого молодежного правительства (ОМП) для тесного сотрудничества с комиссией, осуществляющей проверку деятельности предприятий.

Проблему выхода экономики из «под тени» невозможно решить за счет отдельных органов власти, она носит межведомственный характер. Добиться успеха можно лишь только за счет слаженной работы, перестроив хозяйственный механизм, включив рыночные регуляторы. При этом необходимо добиться политической стабильности и договоренности, согласия и поддержки населением мер регулирования. Без этого самые разумные (с позиции экономической теории) рецепты и рекомендации не способны дать желаемого результата.

Список литературы:

1. Федеральная лезгинская национально-культурная автономия [электронный ресурс].- <http://flnka.ru/novosti/11004-v-2016-g-dagestan-mozhet-stat-samym-dotacionnym-regionom-rossii.html>
2. <https://person-agency.ru/statistic-regions.html>
3. Национальности Дагестана: особенности, список и интересные факты [электронный ресурс].- <https://www.syl.ru/article/326178/natsionalnosti-dagestana-osobennosti-spisok-i-interesnyie-faktyi>
4. Проблема малого бизнеса в РФ [электронный ресурс].- http://novainfo.ru/article/2728
5. Овсийчук М.Ф., Шохнех А.В. Учебное пособие для бакалавров «Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса», Издательство: "КноРус".-2014.-с.288.

Гаджиев К., студент 642 гр.

Магомедов А.И., научный руководитель, ст. преподаватель

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ЗНАЧЕНИЕ КФХ В ЭКОНОМИКЕ РД

Стало очевидным, что крестьянские (фермерские) хозяйства (КФХ) наряду с другими малыми и крупными формами хозяйствования являются полноправными участниками Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы.

В структуре сельскохозяйственного производства малые формы хозяйствования (КФХ) играют важную роль в сохранении и развитии сельских территорий, хотя этот сектор экономики пока уступает по эффективности производства крупным организациям, вместе с тем он является объективной реальностью в развитии сельского хозяйства. Возрастающая роль КФХ в аграрном секторе экономики подтверждается ростом и стабилизацией их численности и размеров, увеличением доли в аграрном секторе экономики в производстве сельскохозяйственной продукции.

В нашей стране придается важное значение повышению занятости и росту доходов сельского населения за счет развития мелкотоварного производства как основного гаранта продовольственной безопасности и занятости ее населения. Сектор малых форм хозяйствования имеет существенный потенциал для развития животноводства. По данным экспертов АПК, семейные молочные фермы являются сегодня залогом возрождения российской молочной отрасли. Именно поэтому развитию данного сегмента уделяются особое внимание и поддержка со стороны государства.

Фермерские хозяйства доказали свою живучесть, стойкость, приспособляемость и способность заниматься производством сельскохозяйственной продукции в сложных экономических условиях. Это несмотря еще на такие факторы:

- недостаточная сформированность информационно-консультационной основы для развития фермерства;

- собственники фермерских хозяйств испытывают острый дефицит финансово-кредитных ресурсов;

- отсутствие реально надежной системы сбыта продукции (как в целом АПК), что непосредственно сказывается на личной материальной заинтересованности фермера и на валовые объемы производства самой аграрной продукции и др.[1].

Запустение большого числа деревень и значительных сельских территорий – один из современных больных вызовов России. Экспертные исследования установили – позитивные тенденции в демографии села, в сохранении его поселенческой сети (включая более полное использование сельскохозяйственных земель) тесно связаны с аграрной структурой – фермерским способом хозяйствования в сфере материального производства продуктов повседневного питания.

Крестьянские (фермерские) хозяйства по результатам хозяйствования – это самый динамично развивающийся сектор аграрной отрасли. Темпы роста производства валовой продукции сельского хозяйства в КФХ превышают их уровни, чем у других сельхозтоваропроизводителей.

За период 2000-2015 гг. доля КФХ в структуре сельскохозяйственной продукции увеличилась по Российской Федерации на 7,9 процентных пунктов, а по Республике Дагестан еще больше – на 9,2 процентных пунктов.

В 2015 г. доля КФХ в общем производстве сельскохозяйственной продукции составила в среднем по Российской Федерации: зерна – более 25,0%; картофеля – около 8%; овощей – 14,0%; молока – 6,5%; мяса скота и птицы – 3,5%. В Республике Дагестан доля КФХ в общем объеме сельхозпродукции еще низка (хотя темпы ее роста превышают среднероссийские) и составляет: зерна – 11.1, картофеля – 0.4, овощей – 0.5, плодов – 1.1, винограда – 4.2, молока – 18.5, мяса скота и птицы – 15.1 процентов.

Более стабильный рост доли КФХ наблюдается по поголовью сельскохозяйственных животных в общей их численности. В 2015 г. она составила в среднем по стране: крупного рогатого скота (всего) – 11.0, коров 13.0, овец и коз – 36.0 процентов.

В Республике Дагестан доля КФХ по поголовью приведенных видов скота значительно выше среднероссийского уровня и соответственно составляет: 13.3, 16.1 и 44.4 процентов. За период 2000-2015 гг. объемы производства продукции животноводства в КФХ республики увеличились: молока – в 14.8, мяса скота – в 5.9, яиц – в 5.1 и шерсти – в 8.3 раза.

В стране становится популярным в соответствии с Государственной программой оказание грантовой поддержки функционирование и зарождение новых крестьянских (фермерских) хозяйств, значительная часть из которых – это начинающие фермеры зарегистрировавшие на основе личного подсобного хозяйства, ведущего товарное производство сельскохозяйственной продукции.

Для поддержки развития начинающих фермеров и организации аграрного бизнеса на селе ОАО «Россельхозбанк» разработал специальный кредит «Стань фермером» с такими условиями:

- сумма кредита на создание собственного бизнеса «с нуля» - до 15 млн. руб.;

- срок кредитования – до 10 лет;

- отсрочка начала погашения основного долга: по кредитам на текущие цели – до 6 мес., по кредитам на инвестиционные цели – до 18 мес.;

- условие участия начинающего фермера собственными средствами – они должны составлять от 10% стоимости проекта. К собственным средствам фермера относятся денежные средства, включая грант, и имущество, которое будет использоваться для развития хозяйства (земельный участок, сельскохозяйственная техника и оборудование, другое имущество);

- кредиты до 1 млн. руб. предоставляются без имущественного обеспечения, под поручительство платежеспособных физических или юридических лиц, включая гарантийные фонды;

- начинающим фермерам при обращении по вопросам кредитования предоставляются рекомендации, помогающие разработать бизнес-план, а также формы для расчета плана движения денежных средств.

Предварительный анализ хода реализации этого кредитного продукта позволяет сделать некоторые выводы:

- мероприятия по поддержке начинающих фермеров имеют высокую социальную оценку среди сельских жителей и востребованы в субъектах Российской Федерации;

- поддержка начинающих фермеров способствует созданию в регионах новых постоянных рабочих мест в сельской местности, а также оказывает положительный эффект на отрасли, обеспечивающие сельское хозяйство ресурсами;

- создаются условия для перехода личных подсобных хозяйств в статус официальной предпринимательской структуры;

- реализация мероприятий является мерой «зеленой корзины» и не подпадает под ограничения в условиях членства российской Федерации в ВТО и др.[3].

Однако в сфере создания новых КФХ, включая и начинающих фермеров, остаются определенные риски и ряд проблем:

- с момента ввода санкций существенно возросла стоимость материалов, оборудования, техники и оборотных средств в рублях, что осложняет реализацию ранее разработанных проектов, составленных начинающими фермерами;

- возможное затягивание сроков ввода в действие и увеличение сроков окупаемости проектов хозяйств начинающих фермеров может снизить эффективность реализации данного раздела Подпрограммы;

-недостаточное развитие дорожной и иной инфраструктуры на селе, а также инфраструктуры рынка, в том числе логистики, нехватка мощностей по хранению и переработке продукции и т.д.

За последние годы широкое распространение и значительную финансовую бюджетную поддержку в форме грантов получают региональные программы и подпрограммы по развитию более продуктивных семейных животноводческих ферм, в основном по направлениям разведения крупного рогатого скота, овец и коз, свиноводства, птицеводства.

В целях обеспечения реализации проектов по созданию семейных животноводческих ферм ОАО «Россельхозбанк» разработал специальную программу кредитования на создание семейных ферм и (или) цехов по переработке продукции животноводства:

- кредиты предоставляются на срок до 15 лет с льготным периодом погашения основного долга – до 3 лет;

- целевое назначение кредита: строительство, реконструкция, модернизация семейных ферм и цехов по переработке продукции животноводства; создание систем водо-, электроснабжения и других объектов инженерной инфраструктуры и коммуникаций; приобретение технологического оборудования для ферм и перерабатывающих цехов, сельхозтехники и спецтранспорта, сельскохозяйственных животных и птицы, кормов и пополнение оборотных средств;

- в обеспечение кредитов принимаются различные виды имущества, в том числе приобретаемое и возводимое за счет кредитов Россельхозбанка. В обеспечение также принимается залог имущества региональных и муниципальных залоговых фондов, поручительства гарантийных фондов субъектов Российской Федерации и др.[2].

По оценкам аналитиков и экспертов мероприятия по развитию семейных животноводческих ферм востребованы в субъектах Российской Федерации и способствуют созданию в регионах новых постоянных рабочих мест в сельской местности, их целесообразно продолжать в течение периода реализации проекта «Развитие АПК». Успешному осуществлению их реализации будет положительно влиять решение таких проблем:

- развитие кооперации между фермерскими хозяйствами и крупными предприятиями, наладившими каналы реализации продукции;

- создание семейными животноводческими фермами сельскохозяйственных потребительских кооперативов по переработке и реализации продукции;

- усиление консультационной поддержки фермеров, прежде всего, в области технологии производства и т.д.

В 2015 году только из федерального бюджета на софинансирование мероприятий по поддержке развития семейных животноводческих ферм выделены 3.1 млрд. рублей. Причем этот уровень софинансирования для хозяйств высокодотационных субъектов (таких как СКФО) составляет 95% средств на софинансирование региональных программ по начинающим фермерам и семейным фермерам.

Следует отметить и что, что прошел период эйфории реализации возможностей самостоятельного хозяйствования и вовлечения в фермерство часть населения не имеющая для этого профессиональной подготовки, личностно-трудовых качеств, определенной мотивации и ответственности. Прошла та привлекательность фермерства в первые годы его формирования, которая в определенной мере была связана с действовавшей тогда программой господдержки развития этих хозяйств (включая полное или значительное субсидирование и списание кредитных задолженностей фермеров). За последние годы, с учетом сложной экономической ситуации в стране, наблюдается снижение абсолютных размеров господдержки фермерских хозяйств. Идет естественный процесс проверки «на прочность выбора» и отбора более успешных крестьян-фермеров. Эксперты считают – остаются наиболее мотивированные к хозяйствованию с фермерским статусом, инициативные, предприимчивые и профессионально подготовленные.[2].

В перспективе определенные надежды на сдерживание развития подобного сценария вселяет принятие и реализация подпрограммы «Поддержка малых форм хозяйствования» как составной части Госпрограммы развития АПК до 2020г. Основной частью данной подпрограммы как раз и является поддержка фермерства семейного типа хозяйствования.

Эксперты обосновывают необходимость дифференцированного подхода при выборе критерия отбора участников программ развития фермерства. Указывают на целесообразность снятия ограничений нижнего предела создания новых постоянных рабочих мест (не менее трех трудоспособных лиц) с учетом демографических и других факторов в регионах. Аргумент – такая мера позволит фермерскому хозяйству уже изначально организовываться как семейному с присущими ему свойствами высокой мотивации самостоятельного хозяйствования, сплоченности и ответственности, что формирует значительно больший потенциал гармонизации жизнедеятельности в природной среде, нежели в крупном производстве, основанном на наемном труде.[1].

Требуется конкретизировать условия, которые позволили бы фермерским семьям строить жилье на принадлежащих им землях сельхозназначения (определить правовое поле), а также снижение доли фермерских хозяйств с 70 до 50% в своих доходах от реализации продукции при их отнесении к статусу сельскохозяйственных товаропроизводителей. Субъектам Российской Федерации разрешить снижение ее максимального назначения для семейных хозяйств фермерского типа в соответствии с природно-климатическими и социально-экономическими условиями. Это позволит многим хозяйствам диверсифицировать свое производство и, как показывает мировой опыт, за счет расширения масштабов несельскохозяйственной деятельности повысить его финансово-экономическую устойчивость, доходность и занятость, сохраняя при этом статус сельскохозяйственного товаропроизводителя с правом на получение государственной поддержки и других льготных режимов хозяйствования и др.

Для эффективного функционирования, увеличения доли фермерских и семейных хозяйств в расширенном воспроизводстве сельскохозяйственной продукции, а также минимизации оттока трудоспособного населения (особенно молодежи) из села необходима реально работающая система программ и проектов по реализации производственной и социально-инженерной инфраструктуры на сельских поселениях регионов. Только тогда она будет способна приносить селянам не только доходы, но и радость бытия, отдыха, укрепления здоровья, сохранение традиций и особого уклада сельской жизни в обществе.

Список литературы:

1. Богдановский В. Роль фермерства в сохранении села России.//Экономика сельского хозяйства России.– 2015 - №8 – с.57-63.
2. Кравченко Т.С. Перспективы малого агробизнеса в современном секторе экономики.//Аграрная Россия – 2014 - №5 – с.27-30.
3. Куликов М.А. Малые формы хозяйствования в АПК: развитие и государственная поддержка.//Молочная промышленность. – 2015 - №9 – с.66-69.
4. Федеральный закон №74 – ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» (электронный ресурс).

Газимагомедова А., магистрант

Мусаева А.М., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК МЕТОД ЭФФЕКТИВНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В современных условиях развития экономики в России, предприятия получили юридическую и экономическую самостоятельность. Эффективность управления производственной деятельностью напрямую зависит от информационного обеспечения его отдельных подразделений, поэтому планирование и контроль результата деятельности на предприятии невозможны без формирования бюджета. В святи с изложенным становится очевидным, что процесс бюджетирования и его совершенствование приобретают особую актуальность в сегодняшних реалиях. Анализ исследований и публикаций. В отечественной экономической литературе вопросы учета и анализа исполнения смет по процессам рассмотрены в трудах следующих авторов: Бочарова В. В., Бахрушиной М. А., Ивашкевича В. Б., Кавериной О. Д., Керимова В. Э., Ковалева В. В., Николаевой С. А., Мизиковского Е. А., Палия В. Ф., Соколова Я. В., Шеремета А. Д. и др. Однако, концептуальные вопросы, касающиеся использования методики исполнения смет попроцессной деятельности в различных моделях управленческого учета на предприятиях остаются дискуссионными.

Цель статьи. Целью статьи является исследование теоретических аспектов: бюджетирование, уточнение понятий бюджетирования и предложений и рекомендаций по усовершенствованию контроля за исполнением смет. Основные результаты исследования. Темпы и масштабы современного развития рынка давно вышли из тех пределов, когда можно было примерно определять расходы предприятий. Для успешного развития реальные условия развития бизнеса таковы, что часто используются кредитные средства. Сегодня инвестиции в развитие бизнеса огромны, однако для того, чтобы инвестиции не переходили в потери, необходим тщательный контроль над составлением и анализом смет. Следует отметить, что найти четкое определение понятия в отечественной экономической литературе «бюджетирования» достаточно трудно. Каждый автор вкладывает свое понимание в значение данного термина.

Некоторые связывают бюджетирование только с воплощением в жизнь готового плана, другие считают, что планирование нельзя рассматривать в отрыве от реализации планов. Иногда под бюджетированием называют просто инструмент управления. Все перечисленные понятия дополняют друг друга. По мнению автора главный ключевой момент заключается в том, чтобы планирование не было оторвано от бюджетирования, а бюджетирование — от контроля и ответственности.

Наличие процедуры бюджетирования является нормой для любого предприятия в развитых странах мира, и в последние годы уже становится нормой в России. Процесс бюджетного управления сегодня становится неотъемлемой частью управления предприятием и включает в себя составления бюджетов, отчетов об их исполнении, обеспечение интеграции бюджетов в систему управления.

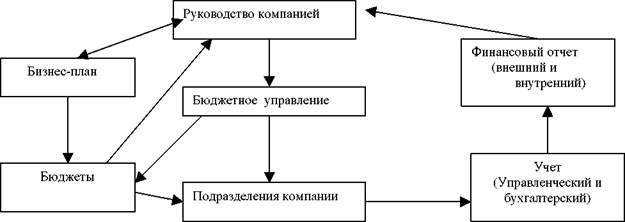


Рис.1.Интеграция бюджетов в систему управления предприятием.

На рисунке 1 изображена интеграция бюджетов в систему управления предприятием.

В самом общем виде обычно бюджет подразделяется на операционный и финансовый. В свою очередь операционный бюджет состоит из бюджетов:

− реализации;

− производства;

− прямых затрат на материалы;

− прямых затрат на труд;

− производственных накладных расходов;

− общих и административных расходов;

− прогнозного отчета о прибыли.

Финансовый бюджет состоит из:

− бюджета денежных средств;

− прогнозного баланса. Бюджет может иметь бесконечное количество видов и форм. Его структура зависит от того, что является составлением бюджета, размера организации; степени, в которой процесс формирования бюджета интегрирован с финансовой структурой организации; квалификации и опыта разработчиков.

Бюджетирование в программе строится с помощью двух промежуточных документов.

Для бюджета доходов и расходов таким документом является «План по выполнению» (рис. 2), а для бюджета движения денежных средств – «Финансовый план».

Несмотря на то, что эти документы являются промежуточными, они имеют самостоятельную ценность. Они являются основанием для принятия оперативных управленческих решений, т.к. наглядно демонстрируют, как сформировалась сумма по статье (из каких документов), какие корректировки были внесены, их последовательность, перечень договоров и статей по которым произошли перемены. При изменении значимых условий договора специалисту строительной компании, отвечающему за бюджетирование, программа выдаст автоматическое сообщение об этом.

В отличие от формализованных отчетов о прибыли и убытках или бухгалтерского баланса, бюджет не имеет стандартизованных форм, которые следует строго соблюдать. Планы, приведенные в количественные измерители, образуют сметы, которые состоят из текущих затрат и капитальных затрат.

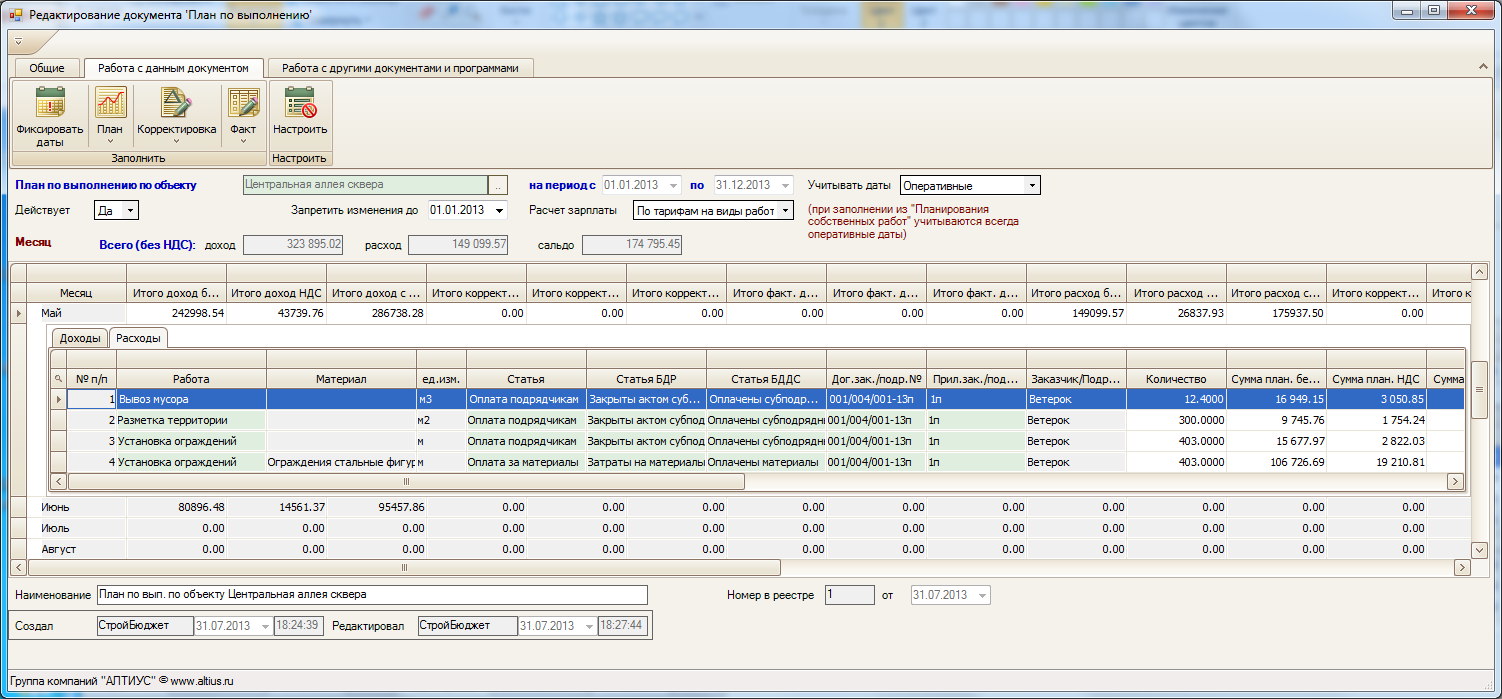


Рис.2. Формирование промежуточного документа для бюджета доходов и расходов

Текущие затраты включают:

1) программа сбыта;

2) производственный план, исходя из 3-х видов ресурсов,

3) смета потребностей в оборотном капитале,

4) смета расходов,

5) смета денежных средств;

Капитальные затраты включают:

1) смета потребности в основных средствах,

2) смета потребности в оборотном капитале.

Поскольку программа автоматизирует все службы строительного предприятия, то изменения в условия договоров вносит ряд служб (например, ПТО, СДО, юридический отдел). Как правило, сотруднику, отвечающему за финансовое планирование и бюджетирование, об этом не сообщается. А, если и сообщается, то на словах. В программе же такие изменения фиксируются, а финансисту программа адресует автоматическое сообщение о корректировке конкретного договора. Тогда задача финансиста заключается в том, чтобы проанализировать произведенные корректировки договора и понять, влияют ли они на бюджет. Если по мнению финансиста влияние очевидно или возможно, то достаточно нажать всего одну кнопку для того, чтобы бюджет был скорректирован. При этом другие договоры не будут затронуты. Проще говоря, финансисту нужно принять решение, а производить какие-то дополнительные расчеты самостоятельно не придется.

Основные цели составления смет заключаются:

− в увязке текущих и перспективных планов;

− в координации действий различных подразделений предприятий;

− в детализации общих целей производства и доведения их до руководителей различных центров ответственности;

− в управлении и контроле за производством;

− в стимулировании эффективной работы руководителей и персонала предприятия;

− в определении будущих параметров хозяйственной деятельности;

− в периодическом сравнении текущих результатов деятельности с планом, выявлении отклонений и причин неудовлетворительной работы.[12]

Современные методы бюджетирования базируются на информационных технологиях управления. Ядром такой системы является финансово-экономическая модель, в рамках которой на уровне значений показателей происходит согласование хозяйственных и финансовых процессов. Использование автоматизированной системы бюджетирования сокращает время планирования и позволяет дать более точные данные.

Существуют разные подходы к автоматизации бюджетирования в организациях:

- ведется разработка собственных решений на основе MS Excel-Acsess;

- используются готовые программные продукты, такие, как бюджетный модуль в составе ERP-системы, специализированные системы бюджетирования и др

Анализ возможностей специализированных программ, представленных на российском рынке, показал, что многие программные комплексы отвечают требованиям, предъявляемых руководством предприятий. Они дают возможность гибко моделировать все бизнес-процессы на предстоящий плановый период с учетом внешних и внутренних факторов, позволяют автоматически рассчитывать экономически обоснованные показатели деятельности. Внедрение системы бюджетирования ⎯ сложный организационный процесс, трансформирующий функции многих подразделений и документооборот предприятия. Первичный учет на предприятиях ведется для составления бухгалтерской и налоговой отчетности, и этой информации не достаточно для принятия управленческих решений.

Система бюджетирования должна обеспечивать трансформацию данных бухгалтерского учета в данные управленческого учета, что позволит избежать ведения двойного учета (бухгалтерского и управленческого) и минимизировать затраты на ввод данных о фактическом исполнении бюджетов. Отсутствие привязки учета исполнения смет к стратегии компании значительно снижает ценность бюджетов.

Между стратегическими планами и бюджетом должно быть взаимное влияние. Использование современных методов управления затратами значительно повышает конкурентоспособность предприятия, а «прозрачность» бизнес-процессов дает возможность руководству принимать правильные и своевременные решения по развитию своих предприятий.

Процесс внедрения бюджетирования должен включить ряд этапов, который представлен на рисунке 3.



Рис.3. Процесс внедрения бюджетирования на предприятии

Выделяют три основных подхода к процессу бюджетирования:

− «сверху вниз»;

− «снизу вверх»;

− «снизу вверх/сверху вниз».

Подход «сверху вниз» означает, что высшее руководство осуществляет процесс бюджетирования с минимальным привлечением менеджеров подразделений и отделов нижнего уровня. Данный подход дает возможность полностью учитывать стратегические цели компании, уменьшить затраты времени и избежать проблем, связанных с согласованием и агрегированием отдельных бюджетов. Вместе с тем недостаток данного подхода — слабая мотивация менеджеров нижнего и среднего звена относительно достижения целей.

Подход «снизу вверх» применяется на больших предприятиях, где руководители отделов составляют бюджеты участков, отделов, которые потом обобщаются в бюджеты цеха, производства и завода соответственно. Средним и высшим руководителям в этом случае предстоит согласование и координация различных бюджетных показателей. Один из недостатков этого подхода заключается в том, что плановые показатели по расходам завышаются, а по доходам занижаются, чтобы при выполнении получить незаслуженное вознаграждение.

Подход «снизу вверх/сверху вниз» является самым сбалансированным и позволяет избежать негативных последствий двух своих предшественников. При таком подходе высшее руководство дает общие директивы относительно целей компании, а руководители нижнего и среднего звена подготавливают бюджет, направленный на достижение целей компании.

Следует учитывать, что бюджетирование — это системный процесс, основу которого составляет пакет документов, а также управленческие решения, поэтому особую важность нужно уделить формированию и детализации центрам финансовой ответственности. Важную роль в повышении эффективности исполнения смет играют процедуры контроля.

Периодичность контрольных процедур должна определяться с самого начала вместе с утверждением бюджета. Выполнение бюджета является критерием оценки работы менеджеров и учетно-аналитический анализ исполнения смет по структурным элементам затрат служит средством координации многих видов деятельности на крупных предприятиях со сложным циклом производства. Сметы показывают влияние калькуляционных статей затрат по процессам деятельности, как закупки, производство и реализацию, обобщая информацию на счетах управленческого учета, идентифицируя для контроля и восприятия в системе принятия управленческих решений.

В системе персонификации контроль выполнения сметного задания должен осуществляться центральным аппаратом управления через систему мониторинга. Это в значительной степени повысит эффективность учетно-аналитической информации в управлении предприятия. Механизм учета персонификации ответственности должен быть неотъемлемой и обязательной составляющей внутрифирменного бюджетирования на всех стадиях процесса производства, благодаря чему любые отклонения от плановых показателей будут фиксироваться не только по месту возникновения, но и по ответственному лицу (попроцессно).

Взаимозависимость функционирующей системы управленческого учета и организационной структуры предприятия заключается в том, что построение системы управленческого учета и ее эффективное функционирование должно осуществляться на базе сформировавшейся организационной структуры, при этом деятельность каждого центра ответственности должна быть оценена с точки зрения его эффективности.

Таким образом, система управления бюджетированием — это регламент взаимодействия служб аппарата управления и структурных подразделений, закрепляющий в соответствующих внутренних нормативных актах и инструкциях обязанности каждого подразделения на каждой стадии бюджетного процесса. Бюджетный процесс является непрерывным и повторяющимся (регулярным). Точно так же регулярно, в соответствующие сроки из аппарата управления, из структурных подразделений должна поступать учетная информация, необходимая для его обеспечения.

В целях оптимизации контроля за исполнением смет необходима интегрированная учетно-информационная система — централизованная база данных. Это позволит контролировать работу предприятия, выявлять расхождения учетной политики между хозяйствующими субъектами и принимать решения по изменению формы и методов ведения учета, входящего в систему предприятия. На практике ведение производственного учета по сегментам интегрированной группы осуществляется на базе процесса бюджетирования, так как в период становления рыночной экономики каждое предприятие может разрабатывать свой бюджет самостоятельно. Таким образом, процесс бюджетирования является информационно-аналитической поддержкой управления, позволяющей стимулировать руководителя на достижение результатов, повысить объективность и точность финансово-экономического планирования, а также оценить эффективность работы подразделений.

Метод бюджетирования предусматривает сопоставление затрат со сметой затрат и результатов, которая спланирована с учетом изменений. То есть бюджетирование, как способ управления затратами, осуществляет составление бюджетных смет по технологическим операциям, стадиям и в целом по производству этого вида продукции. На следующем уровне технологической системы произведенные расходы сравниваются с расходами, предусмотренными планом.

По нашему мнению, предприятие должно иметь соответствующую методологическую и методическую базу для разработки, контроля и анализа исполнения сводного бюджета. Для разработки, контроля и анализа исполнения бюджета необходимо иметь соответствующую информацию о деятельности объединения: о его реальном финансовом состоянии, движении товарно-материальных потоков, технологических особенностях производства, то есть систему производственного учета, регистрирующую все необходимые факты хозяйственной деятельности.

Важным фактором, определяющим эффективность реализации процесса бюджетирования, является точное следование иерархии целей, целевых показателей, мероприятий и бюджетов, затрагивающих несколько уровней управления. Основным элементом в данном случае является иерархия целей. Цели нижнего уровня управления должны соответствовать целям верхнего уровня управления. Только так на предприятии может быть выстроена эффективная стратегия развития. Целевые показатели, являющиеся количественными измерителями целей, также должны быть связаны между собой четкой иерархической зависимостью.

Однако это не означает, что показатели на всех уровнях управления должны быть одними и теми же. Связь между показателями должна строиться в соответствии со связью между экономическими явлениями, которые эти показатели отражают.

Что касается мероприятий, то здесь иерархическая связь может быть двух видов. Первый вид мероприятий проводится централизованно на верхнем уровне управления и затрагивает ряд подразделений, в которых разрабатываются свои мероприятия, но в русле проводимого «наверху».

Второй же вид реализуется только на нижнем уровне и связан с верхним уровнем управления через бюджеты.

Выводы. Таким образом, следует, что бюджетирование является наиболее эффективным методом, который позволяет планировать и осуществлять контроль за деятельностью предприятия. Для составления и анализа исполнения смет необходимо внедрение новых методов аналитического обеспечения производственного процесса, повышение квалификации специалистов, а также введение системы персональной ответственности за исполнением плановых показателей. Кроме того, необходима регламентация взаимодействия служб аппарата управления и структурных подразделений, то есть регулярность и своевременность подачи из производственных подразделений в аппарат управления учетной информации, необходимой для обеспечения сметного процесса.

Список литературы:

1. Алексеева А. И., Васильев Ю. В., Малеева А. В., Ушвицкий Л. И.

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности.- М.: Финансы и статистика, 2016. 672 с.

1. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа.- М.: Финансы и статистика, 2000. 416с.
2. Бахрушина М. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. -М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 2016.-192 с.
3. Грищенко О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 216.-112с.
4. Ивашкевич В. Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат// Бухгалтерский учет.- 2016. № 5. С.56–59.
5. Кот А. Д., Филиппов В. Е., Якименко А. А. Организация процесса бюджетирования в крупных компаниях// Менеджмент в России и за рубе-жом.-2003.-№ 4.-С.82–89.
6. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник.- 2-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2016.-400с.
7. Стратегическое управление организационно-экономической устойчивости фирмы: Логистико-ориентированное проектирование бизнеса/ А. Д. Ксенчивели, А. А. Колобов, И. Н. Омельченко. М.: Изд-во МГТУ Н. Э. Баумана, 2016.- 600 с.
8. Хруцкий В. Е., Сизова Т. В., Гамаюнов В. В. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования - М.: Финансы и статистика, 2016.-400с.
9. <http://abc.vvsu.ru/Books/u_upr_analiz/page0011.asp>

Гайирбеков И.А., магистрант

Юсуфов Н.А., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры математических дисциплин в экономике и информатике,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ АВТОМАТИЗАЦИИ

В настоящее время каждая фирма применяет компьютерные программы. Однако споры о порядке их отражения в бухгалтерском и налоговом учетах компаний - владельцев имущества, используемого в собственной хозяйственной деятельности, продолжаются.

Невозможно представить себе современный офис без компьютеров. А компьютер, к сожалению, не будет работать без программного обеспечения, поэтому мало приобрести компьютер как основное средство - надо еще купить соответствующие программы. Всегда ли приобретенная программа считается нематериальным активом? Как правильно учитывать программы? На западе популярна концепция управления ресурсами предприятия в целом, что означает анализ изменений этих ресурсов и использование полученной информации при планировании и формировании бухгалтерской отчетности. В нашей стране программное обеспечение по автоматизации бухучета постоянно модернизируется. Представляя на рынке оригинальный продукт, российские фирмы изучают накопленный до них опыт и успешно используют его в своих разработках. Программные продукты по автоматизации бухгалтерского учета сегодня широко востребованы как на малых, так и на крупных предприятиях. Интерес к ним возрастает с каждым днем, так как в условиях рыночной экономики, жесткой конкуренции для достижения успехов просто необходимо использование передовых технологий. Автоматизированные бухгалтерские программы - именно то, что нужно современному бухгалтеру. Автоматизированный бухгалтерский учет сегодня - повседневная реальность. В начале 90-х это были простые программы, похожие на сложный калькулятор, с функциями не только сложения и вычитания, но и вывода баланса, просто помощник бухгалтеру. В середине 90-х масштабы деятельности многих предприятий выросли, появилась потребность в налаживании управленческого и оперативного учета. Сегодня автоматизация учета сильно расширяет возможности бухгалтера. С помощью средств автоматизации бухучет становится более масштабной задачей, т. к. может использоваться при принятии оперативных решений в реальном режиме времени. В настоящее время разработчиков ПО интересует программа, которая позволила бы полностью автоматизировать деятельность предприятия. Эффективная автоматизация бухгалтерского учета - не только вопрос удобства в работе бухгалтера, это тенденция времени. В настоящее время чаще всего разработки по автоматизации бухгалтерского учета ведутся по трем направлениям:

1. автоматизация отдельных участков бухгалтерского учета (так называемая «кусочная» или «лоскутная» автоматизация);

2. комплексная автоматизация финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий;

3. создание корпоративных информационных систем для комплексной автоматизации крупных предприятий.

Программные продукты, реализующие второе направление, являются наиболее популярными. Российская фирма «1С» владеет значительным сегментом рынка - порядка 40-50-ти процентов; многие предприятия до сих пор пользуются программами, которые разрабатывались под заказ, еще до появления специализированных фирменных разработок, а также собственными разработками на основе популярного табличного редактора Excel.

Уровень подготовки специалистов-бухгалтеров постоянно растет, потребности развивающихся предприятий не уменьшаются, техническое обеспечение становится более совершенным и доступным. Все это говорит о том, что переход на автоматизированную форму работы закономерная тенденция нашего времени. Чаще всего при покупке программного обеспечения - например, операционной системы Windows, пакета офисных программ Microsoft Office, бухгалтерской программы (например, 1С:Бухгалтерия, и т.д.) - фирма приобретает неисключительные права. То есть становится одним из множества пользователей аналогичного программного продукта, но не получает права тиражировать, перепродавать или иным образом извлекать доходы от обладания данным программным продуктом. Более того, купив однопользовательскую (локальную) версию, руководство фирмы не вправе устанавливать программу одновременно на несколько компьютеров - для этого придется приобретать сетевую версию или несколько «локальных» комплектов. В случае приобретения неисключительных прав в соответствии с нормами ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальный актив не формируется, так как не соблюдается подп. «б» п. 3 ПБУ 14/2007. А потому учитывать такую программу на счете 04 «Нематериальные активы» не нужно. С другой стороны, включить всю сумму расходов на приобретение программы единовременно в состав текущих общехозяйственных (управленческих) или коммерческих расходов тоже нельзя, ведь программа будет использоваться в течение длительного времени, и понесенные расходы следует распределить равномерно на соответствующее количество месяцев пользования программой. Поэтому расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ необходимо сначала отнести в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов», а затем равномерно списывать их с кредита данного счета в дебет счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» или иных счетов учета затрат в течение срока использования программы. Этот срок может определяться сроком, оговоренным в документах на программу (если время пользования программой ограничено условиями лицензионного договора), либо устанавливаться руководством организации исходя из ожидаемого (планируемого) срока пользования программой. Иными словами, при получении программы необходимо оформить акт или приказ, в котором будет установлен срок списания расходов на покупку программы. Компьютерные программы и справочно-правовые системы обычно поставляются на дисках или дискетах, и к ним, как правило, прилагаются сопроводительные документы и руководства в печатном виде (книги, брошюры, буклеты). Весь комплект материалов, передаваемых продавцом при покупке программного обеспечения, является составной частью данного программного обеспечения, поэтому приходовать диски, дискеты, брошюры и прочие материалы отдельно - например, в составе материальных запасов - не нужно. Нередко приобретателю программного продукта или справочно-правовой системы (СПС) впоследствии оказываются дополнительные услуги по сервисному обслуживанию - например, производится периодическое пополнение базы данных СПС, обновление настроек бухгалтерской программы с учетом изменений законодательства и т.д. Расходы на сервисное обслуживание программы учитываются в составе текущих расходов фирмы. Если пополнения и обновления осуществляются еженедельно или ежемесячно и каждый месяц предоставляется акт об оказанных услугах, сумму расходов можно сразу относить в дебет счетов 26, 44 или иных счетов учета затрат. Если же обслуживание производится ежеквартально, раз в полгода или раз в год, сумму расходов корректнее отражать на счете 97 и производить их равномерное списание в течение соответствующего периода. В случае выплаты авансов за сервисное обслуживание они учитываются в общеустановленном порядке - по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на отдельном субсчете, предназначенном для учета предоплаты и авансов. В случае, если фирма приобретает исключительные права на компьютерную программу, которая будет использоваться более одного года - например, если программа была разработана по заказу фирмы программистом или специализированной компанией и оформлены соответствующие документы, подтверждающие исключительные права фирмы на использование данной программы - расходы на приобретение и создание программы формируют стоимость нематериального актива в соответствии с нормами ПБУ 14/2007. Таким образом, при приемке такой программы на основании акта, составляемого в произвольной форме (за основу можно взять форму акта приемки основных средств ОС-1, модифицировать ее и утвердить полученную форму в учетной политике фирмы), заполняется инвентарная карточка формы НМА-1. Исходя из срока полезного использования, определенного при приемке программы, и метода амортизации, закрепленного в учетной политике фирмы с учетом требований ПБУ 14/2007, с месяца, следующего за вводом программы в эксплуатацию, производится начисление ее амортизации. Согласно п. 26 ПБУ 14/2007 определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

• срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над этим активом;

• ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В отличие от основных средств - для нематериальных активов в бухгалтерском учете не может быть установлен лимит стоимости. Иными словами, если ПБУ 6/01 «Учет основных средств» разрешает организации самостоятельно установить в учетной политике предел стоимости, но не выше 20 000 рублей, и относить объекты, в целом отвечающие определению основных средств (используемые более 12 месяцев), но имеющие стоимость ниже установленного лимита, в материальным запасам, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» такой возможности - не включать «дешевые» объекты в состав нематериальных активов и, следовательно, не амортизировать их в течение длительного срока - не предусматривает. А потому независимо от стоимости, даже если исключительное право на программу обошлось фирме, скажем, всего лишь в пару тысяч рублей, данный объект придется включить в состав нематериальных активов и амортизировать его в течение установленного срока полезного использования. Способ расчета с использованием пластиковых карт имеет несколько преимуществ:

Во-первых, уровень продаж может вырасти из-за привлечения покупателей, оплачивающих товары с использованием карт.

Во-вторых, снижаются расходы на инкассацию и уменьшается степень рисков, связанных с приемом наличных денег.

Компании могут использовать для проведения расчетов по пластиковым картам два вида оборудования - POS-терминал и импринтер. POS-терминал - электронное устройство, которое позволяет считывать информацию с магнитной полосы или чипа карточки и связываться с банком для проведения авторизации в автоматическом режиме. Такое оборудование позволяет принимать к оплате все типы международных банковских карт. При применении POS-терминала авторизация происходит автоматически. Кассир вставляет карту в терминал, который считывает с магнитной полосы необходимую информацию и проверяет ее платежеспособность. В случае успешной авторизации со счета владельца карты списывается стоимость приобретенных товаров, и терминал распечатывает чек в двух экземплярах. Покупатель подписывает их, после чего ему возвращается карта и передается один экземпляр чека. Импринтер - механическое устройство, позволяющее получить на слипе (специальном чеке оплаты по пластиковым картам) оттиск рельефных реквизитов карты. В отличие от POS-терминала при его использовании кассиру для проведения авторизации нужно созваниваться с банком по телефону при каждой оплате товаров с помощью карты. Кроме того, установив импринтер, фирма не сможет принимать к оплате некоторые виды платежных карт. При проведении расчетов с использованием пластиковых карт в первую очередь следует убедиться в их подлинности. Кассир должен проверить наличие на карте всех обязательных реквизитов. Также нужно установить личность держателя карты, попросив покупателя предъявить соответствующий документ (паспорт гражданина РФ, заграничный паспорт, удостоверение личности офицера и др.). Дальнейшие действия зависят от применяемого магазином оборудования. При использовании импринтера операции по картам проводятся при помощи голосовой авторизации. После того как кассир организации созвонился с банком, последний связывается с кредитной организацией, выпустившей пластиковую карту, и получает от нее разрешение на проведение операции. Это происходит через специальные процессинговые центры, которые обеспечивают непрерывный обмен информацией между банками. Кассир, получив подтверждение от банка, снимает с карты денежные средства за товары и выдает на подпись покупателю три экземпляра слипа, два из которых остаются в магазине. В конце рабочего дня плательщику ЕНВД нужно представить в банк отчет о проведенных операциях. Для этого оформляется реестр платежей в двух экземплярах, один из которых вместе со вторыми экземплярами слипов передается в банк. Реестр необходимо заверить подписью уполномоченного лица и печатью организации. На основании данного отчета банк зачисляет денежные средства (как правило, за минусом комиссии) на расчетный счет организации. При применении POS-терминала авторизация происходит автоматически. Кассир вставляет карту в терминал, который считывает с магнитной полосы необходимую информацию и проверяет ее платежеспособность. В случае успешной авторизации со счета владельца карты списывается стоимость приобретенных товаров, и терминал распечатывает чек в двух экземплярах. Покупатель подписывает каждый из них, после чего ему возвращается пластиковая карта и передается один экземпляр чека. Некоторые платежные терминалы позволяют при авторизации вводить ПИН-код. В данном случае подписи покупателя может и не потребоваться, так как ПИН-код признается ее аналогом. В конце рабочего дня составляется электронный журнал, который передается в банк. После обработки полученной информации банк осуществляет расчеты с фирмой по проведенным операциям. При расчетах с помощью пластиковых карт денежные средства в кассу организации не поступают. Поэтому суммы, отраженные в Z-отчете, не будут совпадать с суммой наличных денежных средств, находящихся в кассе. Согласно пункту 22 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного решением Совета директоров Банка России от 22.09.93 № 40, в кассовой книге учитываются все поступления и выдачи наличных денег. В связи с этим на сумму денежных средств, полученных путем безналичных расчетов с использованием пластиковых карт, приходный кассовый ордер не составляется. Аналогичный вывод содержится в письме УФНС России по г. Москве от 11.05.2006 № 09-24/038509. Вместе с тем данную сумму необходимо отразить в журнале кассира операциониста (форма № КМ-4). При этом в графе 12 указывается количество пластиковых карт, по которым производилась оплата, а в графе 13 - сумма выручки от продажи товаров с применением карт. Затем информация из журнала кассира – опрерациониста о сумме выручки, полученной как за наличный расчет, так и с использованием пластиковых карт, переносится в справку-отчет кассира - операциониста по форме № КМ-6 и сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации по форме № КМ-7. Также, сегодня многие организации переводят заработную плату сотрудникам на их лицевые счета в банке, и бюджетники в данном случае не исключение. Перечислять зарплату на банковские карты намного удобнее, чем выдавать ее через кассу. Но, прежде чем принять решение о переходе на эту форму расчетов с сотрудниками, необходимо внимательно изучить все ее плюсы и минусы. Главная проблема заключается в том, как отразить расчеты по выдаче зарплаты с помощью пластиковых карт в бухгалтерском учете.

Выдача заработной платы сотрудникам учреждения с помощью пластиковых карт имеет существенные преимущества:

- максимально упрощается процедура выдачи заработной платы;

- сокращается объем кассовых операций;

- не нужно депонировать неполученную зарплату и сдавать остатки на лицевой счет в казначействе;

- сокращаются расходы по доставке наличности в кассу учреждения, снимаются проблемы, связанные с хранением денежных средств.

Порядок выдачи заработной платы работникам установлен ст. 136 ТК РФ, в которой отмечено, что зарплата выдается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным или трудовым договором. Поэтому, если учреждение решило воспользоваться безналичной формой расчетов, ему следует предусмотреть в договорах место и сроки выдачи зарплаты. Использовать пластиковые карты можно при расчетах, связанных с хозяйственной деятельностью учреждений образования, в том числе с оплатой командировочных и представительских расходов. Согласно п. 2.5 Положения N 266-П осуществлять такие расходы учреждения могут как на территории РФ, так и за ее пределами. В связи с этим оплата командировочных и представительских расходов может производиться как в валюте РФ, так и в иностранной валюте. В соответствии с п. 3.5 Положения N 266-П при расчетах с помощью пластиковой карты составляются документы либо на бумажном носителе и в электронной форме, либо только в электронной форме, которые служат основанием для осуществления расчетов по таким операциям и подтверждения их совершения.

В данной статье рассмотрены возможные проблемы и перспективы автоматизации бухгалтерского учета.

Список литературы:

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учеб. пособие. - 6-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Дону: ИКЦ «МарТ», 2005. - 958 с.

2. Материал из Википедии - свободной энциклопедии [Электронный ресурс]

3. Меpкулова Т. А., Автоматизация бухгалтерского учета (пользовательский

уровень): учебное пособие / Т. А. Меркулова, О. Б. Ларионова. – Ульяновск : УлГТУ, 2006 – 171 с.

4. Брыкова, Н. В. Автоматизация бухгалтерского учета в программе 1С: Бухгалтерия .

Гудулова А., студентка 642 гр.

Юсуфов А.М., научный руководитель, профессор

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ ПО ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМ ПРОЦЕССАМ И ИХ РЕАЛИЗАЦИЯ

Себестоимость продукции является главным ценообразующим фактором, который «оказывает прямое влияние на прибыль организации и конкурентоспособность ее продукции» [4].

С переходом агропромышленного комплекса к рыночным отношениям себестоимость сельскохозяйственной продукции стала выполнять функции:

- обеспечения простого воспроизводства и ценообразования;

- функцию обеспечения внутрихозяйственных отношений в предприятиях в условиях коммерческого внутрихозяйственного расчета с осуществлением принципа «купли-продажи» продукции и т.д.

Выживание субъекта хозяйствования в условиях конкуренции во многом зависит от способности поддерживать оптимальный уровень себестоимости продукции. Решение этой задачи зависит от многих факторов, важнейшими из которых являются стратегия в своей конкурентной среде и эффективность использования ресурсов. «В современных условиях хозяйствования предприятиям любого сектора экономики необходимо применять методы учета затрат и калькулирования себестоимости, позволяющие обеспечить достижение оптимального уровня затрат на производство продукции» [1].

Необоснованное завышение затрат приводит к уменьшению налогооблагаемой прибыли и наносит ущерб государственному бюджету, если же за счет финансовых результатов хозяйственных субъектов списаны расходы, которые согласно действующему законодательству должны быть отнесены на издержки производства (обращения), то неоправданно снижается себестоимость продукции.

Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов контроля финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов в условиях рынка является независимый контроль – аудит. Главная цель аудиторской проверки деятельности экономических субъектов предпринимательства заключается в подтверждении достоверности показателей их бухгалтерских (финансовых) отчетов.

В ходе аудита проверяется:

- правильность включения в себестоимость продукции отдельных видов затрат;

- исчисление себестоимости продукции и списания калькуляционной разницы;

- достоверность отчетных показателей о производстве и себестоимости продукции;

- выполнение плана по снижению себестоимости продукции;

- устанавливаются причины отклонения фактической себестоимости от плановой;

- выявляются внутрихозяйственные резервы дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Переходя непосредственно к проверке правильности учета затрат на производство продукции нужно особое внимание обратить на следующие вопросы:

- соблюдается ли принцип постоянства в учете затрат;

- соответствует ли выбранный метод учета затрат отраслевым, агробиологическим и технико-экономическим особенностям организации;

- насколько верно разграничены производственные затраты и т.д.

«Особенности процесса воспроизводства тесно связаны с условиями, в которых он протекает, а, следовательно, непосредственно определяют возможности его непрерывного функционирования [3].

Так, в растениеводстве экономические процессы воспроизводства тесно взаимосвязаны с естественными биологическими процессами. Это является причиной того, что в данной отрасли рабочий период не совпадает с производственным. Как правило, производственный период длится значительно дольше, чем рабочий. Например, период производства картофеля ранних сортов составляет от посадки до его уборки примерно 90 дней, а рабочий период включает время, затраченное на отдельные технологические операции (посадку, уход и уборку).

Затраты средств производства и труда в растениеводстве носят неравномерный характер и являются сезонными. Больше всего осуществляется затрат в периоды выполнения основных сельскохозяйственных работ. В связи с этим возникает необходимость в планировании, учете и контроле затрат в растениеводстве как по сельскохозяйственным культурам, так и по технологическим процессам.

Первым этапом контроля в растениеводстве является проверка обоснованности планирования. «От него зависит качество проведения всей аудиторской проверки сельскохозяйственного предприятия. В ходе планирования аудиторской проверки следует составить общий план и программу аудита. В общем плане, который является рабочим документом аудитора, следует описать предполагаемые объем и порядок проведения проверки» [2].

Особое внимание следует обратить на соответствие показателей общехозяйственного плана плановым показателям подразделений, доверенным им в хозрасчетных заданиях.

Во время подготовки и проведения весеннего сева основными вопросами проверок являются:

- обеспечение хозяйства семенами и меры, принимаемыми к восполнению недостаточного их количества;

- подготовка сельскохозяйственной техники для внесения удобрений, предпосевной обработки почвы, посева и уборки урожая;

- выполнение плана посева по культурам в рамках отделений, бригад и др.;

- сроки и качество проведения сева.

В период ухода за посевами проверке подлежат своевременность и качество выполнения работ по прополке и междурядной обработки пропашных и овощных культур, борьбе с сорняками, вредителями, болезнями растений, подкормке посевов, вегетационных полив, состояние посевов каждой культуры, результатов апробации сортовых посевов и др.

При подготовке и проведении уборки урожая основными вопросами контроля являются:

- своевременность подготовки комбайнов, жаток, зернотоков и т.д.;

- сроки и качество проведения уборочных работ, поскольку простои и низкая производительность агрегатов приводят к затягиванию сроков уборки и потерям урожая;

- полезно, особенно в начале уборки, проверить начало работы комбайна (высоту среза, оставление колосьев на стерне и т.д.);

- качество закладки сена в стога и скирды, своевременная трамбовка зеленной массы, очистка и сушка зерна с доведением его до необходимой кондиции во влажности и засоренности.

Таким образом, контроль затрат в растениеводстве как по сельскохозяйственным культурам, так и по технологическим процессам, гарантирует успешную деятельность сельскохозяйственных организаций в конкурентной среде рыночных отношений.

Список литературы

1. Аверина О.И., Пермитина Л.В. Оптимизация затрат на хлебопекарных предприятиях на основе инструментария управленческого учета // Международный бухгалтерский учет", 2017, N 10
2. Лебедева А. В., Белоущенко Я. А. Характеристика системы ведения аудита готовой продукции на сельскохозяйственных предприятиях // Молодой ученый. — 2016. — №8. — С. 572-576. — URL https://moluch.ru/archive/112/28491/ (дата обращения: 01.12.2018).
3. Черникова Л.И. Влияние инфляции на воспроизводственный процесс в сельском хозяйстве // Научный журнал КубГАУ, №77(03), 2012 г.
4. Черненко А.Ф., Сумкин А.С. Методика оценки плановой себестоимости аудита в малых предприятиях: нормативное закрепление и информационное обеспечение // Аудиторские ведомости, 2016, N 10

Рамазанова П.И., студент ФЗО

Цахаева З.З., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## СТРАТЕГИЧЕСКИЕ И ТАКТИЧЕСКИЕ ЦЕЛИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ

Финансовая безопасность страны является сложным, многокомпонентным элементом экономической безопасности страны. В структуре финансовой безопасности можно выделить такие составляющие как бюджетная безопасность, инфляционная безопасность, валютная и налоговая безопасность. В историческом аспекте налоговая безопасность относительно недавно выделена в самостоятельное направление исследований экономической безопасности.

В настоящее время концепция налоговой безопасности не имеет четко поставленных стратегических целей и задач, также не определена методика, показатели и критерии оценки результативности налогового контроля. В законодательных актах, касающихся вопросов налоговой безопасности, не представлено четких определений значительной части терминов, используемых при рассмотрении вопросов налоговой безопасности. Все это усложняет возможность полного и всестороннего исследования данной темы.

Важным элементом налоговой безопасности является управление налоговыми рисками. В силу достаточно недолгой истории этого вопроса методология управления рисками не имеет конкретной и хорошо разработанной формы. Все вышеизложенное создает проблемы при выработке стратегической научно обоснованной налоговой политики на долгосрочную перспективу. Таким образом, существуют явные сложности, связанные с отсутствием концептуальных основ формирования налоговой безопасности.

В имеющихся научных трудах налоговая безопасность определяется как такое состояние системы налогообложения и ее институтов, при котором обеспечивается гарантированная защита и социально направленное развитие финансовой системы в целом, а также формируется финансовый потенциал, достаточный для противодействия внутренним и внешним угрозам финансовой безопасности [4,с.34].

Это определение не является достаточно корректным, поскольку налоговая безопасность не рассматривается со стороны непосредственных налогоплательщиков – юридических и физических лиц. Система налогообложения рассматривается только с позиций государства, не учитывая достаточно сложную трехуровневую структуру. На макроуровне исследуется налоговая безопасность государства, на микроуровне – соответственно налоговая безопасность хозяйствующих субъектов и непосредственно граждан – как налогоплательщиков.

Бюджет Российской Федерации формируется в основном за счет налоговых поступлений. В структуре доходов государства налоги составляют порядка 85 %. Поэтому налоговая безопасность является важной составляющей экономической безопасности страны. А в силу не проработанности методик определения показателей и критериев налоговой безопасности возникает необходимость научного подхода к их разработке.

Для смягчения нынешнего финансового кризиса и предотвращения негативных последствий в будущем, необходимо формировать и реализовывать комплекс мер, направленный на минимизацию и ликвидацию налоговых рисков.

В настоящее время это необходимо сделать не только в целях скорейшего выхода из финансового кризиса и смягчения его последствий, но и для формирования достаточного финансового потенциала страны, а также для дальнейшего развития инвестиционной и инновационной сферы [3, с.12].

В зависимости от направленности и периода реализации мы можем подразделить все цели налоговой безопасности на два типа - стратегические и тактические. К стратегическим целям принято относить систему ориентиров на долгосрочный период. Следовательно, в качестве стратегической цели обеспечения налоговой безопасности, возможно рассматривать формирование определенных условий для стабильного развития государства, включая как экономические, так и социальные аспекты. Тактические же цели являются приоритетными на ближайший промежуток времени и характеризуют более конкретизированный подход в области обеспечения налоговой безопасности.

К таким целям можно отнести снижение уровня налоговых рисков, возможность составления прогнозов, формирование методики оценки налоговых рисков, поиск путей нейтрализации их последствий. При прогнозировании социально-экономического развития страны на ближайшую перспективу определяются основные направления деятельности государства в области обеспечения налоговой безопасности с учетом поставленных тактических и стратегических целей.

Для предприятий и организаций в качестве стратегической цели налоговой безопасности можно рассматривать обеспечение высокого уровня и стабильности финансового положения, дающего возможность расширенного воспроизводства и развития всех направлений деятельности. А на уровне непосредственно налогоплательщика – физического лица – стратегической целью является его полноценное существование, возможность раскрытия производственного и творческого потенциала и обеспечение потребностей.

Таким образом, снижение уровня налоговых рисков является актуальной тактической целью на всех уровнях – и для государства, и для налогоплательщиков в лице хозяйствующих субъектов и человека. Но сами риски для государства и налогоплательщиков, естественно, отличаются.

В современном периоде на уровне государства можно выделить ряд угроз налоговой безопасности. К ним принято относить уклонение от уплаты налогов, «черная» бухгалтерия, связанная с утаиванием доходов, низкие сборы налогов в ряде субъектов федерации, несовершенное законодательство в области ответственности за налоговые правонарушения.

В систему реализации налоговой безопасности входит такой существенный элемент как налоговая политика государства. В состоянии кризисной экономики необходимо учитывать особенности формирования налоговой политики, присущие данному моменту. Сущность налоговой политики в текущем периоде определяется комплексом мер в экономическом, правовом и финансовых аспектах, который осуществляется для обеспечения стабильного финансирования потребностей и обязательств государства[1, ст.98].

Таким образом, наличие большого количества различных аспектов в обеспечении налоговой безопасности государства обусловливает потребность формирования сложной структуры. Эта структура, с одной стороны, должна учитывать разнообразие факторов, влияющих на обеспечение налоговой безопасности государства, а с другой – их взаимосвязь и взаимозависимость. В структуре обеспечения налоговой безопасности должны быть конкретизированы цели государства, как в долгосрочном, так и в краткосрочном периоде.

В долгосрочном периоде к основным целям можно отнести сохранение территориальной целостности и суверенитета государства, обеспечение высокого уровня жизни и решение демографических проблем населения, рост ВВП и решение экологических вопросов. Чтобы достичь указанных целей государству необходимо использование всех имеющихся в его распоряжении финансовых ресурсов. А как уже было отмечено выше, значительная часть этих ресурсов формируется за счет налоговых поступлений.

Краткосрочный период характеризуется тактическими целями. На уровне государства это заключается в совершенствовании налогового законодательства, снижении уровня теневой экономики, минимизации издержек, повышения социальной ответственности граждан и другие.[5, с.7]

В связи с вышеизложенным, основными задачами системы обеспечения налоговой безопасности должны являться: научное прогнозирование, выявление, предупреждение, предотвращение, локализация и нейтрализация налоговых рисков, а также защита от них всей финансовой системы [4,с.45].

Понятие налоговой безопасности следует определять через категории «стабильности» и «устойчивости» системы налогообложения России. Стабильность предполагает эволюционное реформирование налоговой системы, направленное на обеспечение гарантированного максимума налоговых поступлений при соблюдении законных экономических, социальных и иных интересов и прав всех субъектов налоговых отношений [2,с.56].

Основной характеристикой системы обеспечения налоговой безопасности должна являться ее устойчивость. Это способность и возможность обеспечивать стабильность налоговой системы, создание условий для полного и своевременного сбора всех видов налогов, минимизация последствий негативных процессов. Немаловажным фактором для обеспечения стабильности налоговой системы являются взаимоотношения с налогоплательщиками. Здесь всегда должны соблюдаться основные принципы налогообложения, среди которых для налогоплательщиков наиболее важными являются принципы определенности, равенства, справедливости и удобства взимания налога.

Таким образом, обеспечение налоговой безопасности требует создания системы, которая будет влиять на увеличение доходов бюджета Российской Федерации. При этом налоговая безопасность предполагает не только борьбу с уклонением от уплаты налогов и вывод экономики из тени, но и повышение качества налогового управления. [6,с.76].

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.03.2017).

2. Налоговое администрирование: учебное пособие I кол.авторов; под ред. Л. И. Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2015. – 448 с.

3. Цвилий-Букланова А.А. Угрозы налоговой безопасности России в контексте современного развития государства // Вестник Омского университета. 2017. № 1. С. 46 – 49.

4. Шувалова Е.Б., Солярик М.А., Захарова Д.С. Налоговые аспекты экономической безопасности в РФ // Статистика и экономика. 2016. №3. С. 51 – 54.

5. Кришталева Т.И. Выявление налоговых ошибок: роль аудита//Аудиторские ведомости.-2008г. -№ 4.

6. Костюков А. Н., Маслов К. В. Правовые аспекты обеспечения налоговой безопасности государства // Вестник Омского университета. Серия «Право». - 2017. - № 4 (45). - С. 119.

Абасов А.И., магистрант

Сайгидмагомедов А.М., научный руководитель, профессор

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПРОБЛЕМЫ СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВА СРЕДСТВ НА ФОРМИРОВАНИЕ ОСНОВНОГО СТАДА

Исчисление реального размера прибыли и уровня рентабельности по различным видам продукции зависит от объективного калькулирования себестоимости продукции. Важное значение в этом имеет установление объектов учета и калькулирования себестоимости продукции.

Установлено, что во многих хозяйствах молочного направления Республики Дагестан в состав основного стада молочного скота вместе с быками-производителями входят продуктивные и малопродуктивные коровы.

Среди продуктивных коров следует выделить коров 1-ой, 2-ой, 3-ей и 4-ой лактаций, которые дают не только молоко, но и прибавляют в живом весе. При полноценном рационе кормления скота красной степной породы в условиях Дагестана примерный среднесуточный прирост живой массы коров-первотелок, коров 2-ой, 3-ей и 4-ой лактаций составляют соответственно: 200, 150, 100 и 50 граммов, на что расходуется определенное количество кормовых единиц.



Рис. 1. Изменение живого веса коровы по лактациям при различных уровнях кормления

Вместе с тем получаемый прирост живой массы (привес) по этим коровам не приходуется и не берется в расчет при исчислении себестоимости продукции молочного стада, а это приводит к необъективному определению себестоимости молока и приплода.

Коровы последующих лактаций прироста живой массы не дают, их живой вес остаётся без изменений, но они сохраняют в течение многих лактаций стабильные и высокие надои молока и этим они ценны.

В целях объективного исчисления себестоимости продукции молочного стада считаем целесообразным принимать на учет полученный прирост живой массы (привес) и ввести дополнительный объект калькуляции «Прирост живой массы дойного стада коров». Исходя из полученного прироста, следует дооценивать животных основного стада. Для этого необходимо составлять бухгалтерские записи: дебет счета 01 «Основные средства», аналитический счет «Коровы» и кредит счета 20 «Основное производство», субсчет «Животноводство».

Таким образом, стоимость коров, как основных средств, увеличивается на себестоимость оприходованного прироста живой массы дойного стада коров.

В процессе эксплуатации продуктивного скота как основного средства совершенно необходимо возместить стоимость или затраты по приобретению, компенсируя их теми экономическими выгодами, которые принес этот объект основных средств.

Полученная и реализованная продукция молочного скотоводства служит компенсацией всех производственных затрат в отрасли.

Как известно, одним из основных направлений увеличения производства продукции молочного скотоводства является формирование молочного стада высокопродуктивными племенными животными. Важным источником воспроизводства основного стада является выручка от продажи выбракованных коров.

Сумма выручки, как правило, не компенсирует первоначальную стоимость реализованного скота. Особенно это относится к ценным племен­ным животным. Исследования показали, что выручка от реализации всех выбракованных коров составляет 60— 80% их балансовой стоимости.

По нашему мнению, некомпенсируемая сумма должна быть восстановлена путем начисления амортизации, т.е. включена в себестоимость продукции, а далее из выручки выделена на воспроизводство молочного стада.

Для более точного определения себестоимости молока, приплода и прироста живой массы крупного рогатого скота целесообразно начисле­ние амортизации на основное стадо продуктивного скота. При определении годовой суммы амортизации на мо­лочное стадо можно принять за основу общепринятый линейный метод амортизационных начислений на основные сред­ства производства.

Все амортизационные отчисления по молочному стаду должны направляться только на возмещение расходов по его формированию.

Так как источником воспроизводства основного стада является выручка от продажи взрослого скота, амортизация и нераспределенная прибыль, считаем целесообразным образовать резерв пополнения основного стада за счет указанных источников. Образование резерва можно учитывать системно на балансовых счетах или на внебалансовом счете.

Таким образом, будет создан резерв средств на формирование основного стада по истечении срока его полезного использования и вместе с ним основа для нормального воспроизводства продуктивного скота.

Список литературы:

1. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.,"Финансы и статистика",- 2004.
2. Мусаева А.М. К вопросу об определении и учете прироста живой массы продуктивного скота. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. (Москва), -2006, № 3;
3. Мусаева А.М. Учет прироста живой массы и начисления амортизации продуктивного скота. // Учет в сельском хозяйстве. (Москва), -2009, № 5.

Суракатов Р., магистрант

Мусаева А.М., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РЕМОНТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В процессе эксплуатации основных средств наиболее значимыми расходами на содержание являются расходы на их восстановление. Восстановление объектов основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Об этом говорится в п. 26 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

От вида восстановительных работ зависит отражение операций в бухгалтерском и налоговом учете: затраты на ремонт основных средств учитывают в составе текущих расходов предприятия и относят на себестоимость готовой продукции, а затраты на модернизацию, реконструкцию относят на увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств.

Ремонт предполагает профилактические мероприятия, устранение повреждений и неисправностей, замену изношенных конструкций и деталей, восстановление работоспособности объектов для дальнейшего их использования.

По объему и характеру выполняемых работ ремонт может быть капитальным, текущим и средним. Отличаются они сложностью, объемом, сроком выполнения и периодичностью проведения.

Определение капитального ремонта содержится в Градостроительном кодексе Российской Федерации [5]. Это замена и (или) восстановление строительных конструкций (их элементов) объектов капстроительства, инженерно-технических систем и сетей (их элементов), а также замена отдельных элементов несущих конструкций на аналогичные или улучшающие их эксплуатационные показатели [8].

К текущему и среднему ремонту объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К реконструкции необходимо относить переустройство существующих объектов основных средств, осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции (п. 2 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации).

Под модернизацией принято считать работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами. Соответствующие положения также содержатся в п. 2 ст. 257 НК РФ.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 253 НК РФ расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией и отнесены к расходам по обычным видам деятельности.

Если же затраты признаны затратами на реконструкцию, их следует включать в первоначальную стоимость объекта, тем самым увеличивая стоимость модернизируемого (реконструируемого) объекта основных средств и на расходы предприятия их следует относить посредством начисления амортизации.

На практике на основе смет и фактически выполненных работ очень сложно отличить капитальный ремонт от модернизации и реконструкции, так как при этих видах восстановления работоспособности основных объектов основных средств могут выполняться близкие по характеру работы, распределить которые по видам не всегда бывает просто, и проверяющие органы находят немало ошибок, допускаемых бухгалтерами при отражении указанных операций.

Учитывая, что неадекватное отражение информации об основных средствах может привести к завышению или занижению суммы налога на имущество и искажению финансового состояния экономического субъекта в целом, необходимо усилить контроль за этими активами с целью принятия качественных и обоснованных решений, направленных на достижение стратегических целей по обеспечению надежности и безопасности функционирования объектов основных средств в условиях современного рынка [10].

Отражение затрат на капитальный ремонт в соответствии с методическими рекомендациями по учету основных средств не позволяет своевременно получать качественную информацию о состоянии и эффективном использовании долгосрочных активов в целом и объектов основных средств, в частности.

В целях организации контроля за своевременным получением объектов основных средств из ремонта инвентарные карточки по этим объектам в картотеке рекомендуется переставлять в группу «Основные средства в ремонте». При поступлении объекта основных средств из ремонта производится соответствующее перемещение инвентарной карточки. В инвентарной карточке по форме N ОС-6 на основании соответствующих документов отражаются прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание [8].

В связи с этим предлагается к синтетическому счету 01 «Основные средства» открыть субсчет «Списание основных средств для капитального ремонта», и при этом в целях налогового учета приостанавливается начисление амортизации и непосредственно стоимость объекта основных средств не будет входить в налогооблагаемую базу по имущественному налогу.

Таблица 1

Предлагаемый вариант отнесения затрат на капитальный ремонт автомобиля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Списана первоначальная стоимость выбывшего в связи подлежащим капитальным ремонтом основного средства | 01 «Основные средства», субсчет «Списание основных средств для капитального ремонта» | 01 «Основные средства» | 356000 |
| Списана амортизация, выбывшего в связи подлежащим капитальным ремонтом основного средства | 02 «Амортизация основных средств» | 01 «Основные средства», субсчет «Списание основных средств для капитального ремонта» | 183000 |
| Отнесена остаточная стоимость основного средства, подлежащего капитальному ремонту хозяйственным способом | 23 «Вспомогательные производства» | 01 «Основные средства», субсчет «Списание основных средств для капитального ремонта» | 173000 |
| Отнесена остаточная стоимость основного средства, подлежащего капитальному ремонту подрядным способом | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 01 «Основные средства», субсчет «Списание основных средств для капитального ремонта» | 173000 |
| Отражена сумма приобретенных от поставщиков запасных частей к автомобилям и прочие материалы | 10 «Материалы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 96000 |
| Отражен НДС по приобретенным материалам | 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 14644 |
| Отнесена стоимость израсходованных в ходе ремонта запасных частей и прочих материалов | 23 «Вспомогательные производства» | 10 «Материалы» | 81356 |
| Начислена заработная плата работникам, занятым капитальным ремонтом основного средства | 23 «Вспомогательные производства» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 5000 |
| Отражены прочие расходы по проведению капитального ремонта | 23 «Вспомогательные производства» | 69 (68, 02 и другие) прочие расходы | 4800 |
| Поступление основного средства после капитального ремонта | 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Принятие основного средства к учету». | 23 «Вспомогательные производства» | 264256 |
| Принятие основного средства к учету после проведения капитального ремонта | 01 «Основные средства» | 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Принятие основного средства к учету». | 264256 |

В связи с этим возникает необходимость уточнения порядка разграничения затрат на капитальные работы и работы по реконструкции и (или) модернизации объектов основных средств с целью правильного отражении этих операций.

Кроме того, можно к синтетическому счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открыть субсчет «Поступление основных средств после капитального ремонта». Принятие основного средства к учету в таком случае, будет осуществлено бухгалтерской проводкой:

Д-т счета 01 «Основные средства» К-т счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Принятие основного средства к учету».

Пример.

Организация в октябре 2016 г. произвело ремонт автомашины собственными силами, т. е хозяйственным способом. При этом в состав затрат на ремонт вошли следующие расходы:

- оплата труда ремонтных рабочих – 5 000 рублей;

- страховые взносы – 1 800 рублей;

- прочие расходы – 3 000 рублей.

Кроме того, для ремонта автомашин были приобретены и использованы запасные части и прочие материалы (смазка, краска и т.п.) на сумму 96 000 рублей (включая НДС 18% - 14 644 рубля).

В бухгалтерском учете при предлагаемом варианте отражения затрат на капитальный ремонт основных средств будут сделаны записи, представленные в таблице 1.

Такой порядок отражения операций по учету затрат на капитальный ремонт основных средств будет способствовать правильному определению стоимости отремонтированного объекта основных средств. К тому же в целях налогового учета на период ремонта приостанавливается начисление амортизации и стоимость объекта основных средств не будет входить в налогооблагаемую базу по имущественному налогу.

В настоящее время есть возможность разработать конфигурацию программного продукта «1С: Бухгалтерия», с помощью которой можно организовать конкретный учет ремонта основных средств на предприятиях АПК, а так же вносить данные первичных документов по учету капитального ремонта основных средств по предлагаемому варианту.

Список литературы

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ

2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"

3. Проект «Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (по состоянию на 08.09.2017) (подготовлен Фондом «НРБУ «БМЦ»)1

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) 2

5. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 N 190-ФЗ (ред. от 31.12.2017) 3

6. Демина И.Д. Учет основных средств: проблемы и возможные пути их решения // Все для бухгалтера.- 2017, N 4. 6

7. Дружиловская Т.Ю., Дрыгинкина В.А. Современные проблемы последующей оценки основных средств в учете российских организаций // Международный бухгалтерский учет.- 2015, N 35. 7

8. Лошинина Г.М. Нюансы признания расходов на ремонт основных средств // Российский налоговый курьер.- 2010, N 19. 13

9. Семенихин В.В. Основные средства и нематериальные активы (3-е издание, переработанное и дополненное) / «ГроссМедиа», «РОСБУХ».- 2016. 17

10. Туякова З.С., Черемушникова Т.В. Особенности учета и оценки основных средств на различных этапах их жизненного цикла в соответствии с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет.- 2015, N 38. 20

Халалмагомедова А., магистрант

Оруджева З.А., научный руководитель, ст. преподаватель

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КОРМОВ В ПРОИЗВОДСТВЕ

В современных условиях социально-экономического развития кормопроизводство является самой многофункциональной и масштабной отраслью сельского хозяйства России. В нем интегрированы основные отрасли сельского хозяйства (земледелие, растениеводство, животноводство) в единую взаимосвязанную систему. Ввиду того, что кормопроизводство представляет собой ресурсную основу развития животноводства, высокие производственные показатели этой отрасли дают возможность для эффективного ведения отрасли животноводства.

Основными материальными ценностями, используемыми в животноводстве, являются корма и важнейшим фактором повышения конкурентоспособности отрасли животноводства становится качество кормов и проблема его повышения. В этих условиях повышается значимость учета и контроля затрат на повышение качества кормов.

Снабжение животных полноценными кормами, точный учет не только количества, но и качества являются важной задачей, решение которой позволит делать уверенные заключения об экономической эффективности использования тех или иных кормов.

В районах Северного Кавказа значение пастбищ и пастбищного корма возрастает благодаря большой продолжительности пастбищного периода (7-8 месяцев, а нередко и круглый год). Во время пастбищного содержания скота получают основную массу животноводческой продукции (коровы дают до 60-70% годового надоя молока), в этот же период успешно идет нагул и откорм.

Пастбищное содержание оказывает многостороннее благоприятное влияние на животных. Оно способствует хорошему развитию животного, создаются условия для получения здорового приплода, а также для роста и развития молодняка.

При таком важном значении пастбищного содержания скота вопросы учета и использования пастбищных кормов являются в высшей степени актуальны.

Следует отметить, что в животноводстве часть кормов скармливается крупному и мелкому рогатому скоту без предварительной уборки путем выпаса, часть в виде скошенной зеленой массы трав, ботвы и листьев, полученных при уборке корнеплодов и овощей, сена, соломы, силосы, сенажа, комбикормов. И вести учет этих кормов очень сложно.

Если скоту скармливается предварительно убранная зеленая масса, то она сначала приходуется по учету. Для этого составляется акт на оприходование продукции. Данный документ составляет бригадир растениеводства исходя из отпущенной зеленой массы по ее видам. Подписывают этот акт также агроном и зоотехник. Акт составляется в двух экземплярах, первый из которых сдается в бухгалтерию для списания с подотчета бригадира отпущенной зеленой массы, а второй передается объездчику (фуражиру) вместе с планом поля.

Для учета пастбищных кормов, скармливаемых скоту без предварительной уборки, т.е. путем выпаса, составляется акт на оприходование пастбищных кормов.

Пастбищные корма (зеленая масса культурных, улучшенных и естественных пастбищ, скормленных скоту без предварительной уборки) отражаются в учете, минуя счет № 10 «Материалы», непосредственно с кредита счета № 20, субсчет № 1 «Растениеводство», в дебет счета № 20, субсчет № 2 «Животноводство», на аналитических счетах тех групп скота, которые пользовались пастбищами [3]. Составляется, как было сказано выше, документ «Акт на оприходование пастбищных кормов» (форма № СП-18) или «Акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу» (форма № СП-19)».

Но фактически на предприятиях сельскохозяйственного типа корма, скормленные скоту путем выпаса, на складе и в бухгалтерских регистрах не приходуются. При этом «Акт на оприходование пастбищных кормов»,который следовало бы заполнять, остается незаполненным, так как существуют определенные сложности при оприхо­довании пастбищных кормов на корню. Количество скормленных кормов должен определить главный агроном и главный зоотехник сельхозпредприятия расчетным путем, взвешивая урожай с контрольных участков. Также расчетным путем такие корма должны списываться на затраты по группам животных [2].

Ведь урожай зе­леной массы с пастбищ можно оприходовать двумя методами: зоотехническим и укосным. И для оприходования указанной продукции создается специальная комиссия. В состав комиссии обязательно включаются представители агрономических и зоотехнических служб. Количество зеленой массы определяется по типовой методике. Выбор того или иного метода учета использованных кормов (зоотехнический или укосный) определяется членами комиссии с учетом особенностей травостоя на участке.

При укосном методе ко­личество скормленной зеленой массы определяют перед кормлением животных путем контрольного скашивания и взвешивания отдельных квадратов площади, а при зоотехническом — после скармлива­ния, путем расчета, исходя из количества получен­ной животноводческой продукции. Эти методы сопровождаются трудностями в определении количества продукции, в связи с чем, от заполнения документа «Акт на оприходование пастбищных кормов» в основном отказываются, считая, что пастбищный корм – это корм бесплатный.

Соответственно, аналитический счет «Зеленый пастбищный корм» к субсчету «Корма» ни в одном сельхозпредприятии не открывается.

Неучет пастбищного корма, а именно зеленной массы на выпасе влечет за собой явное искажение себестоимости производимой продукции, с в связи с чем, необходимо наладить надлежащий контроль над правильным и своевременным заполнением первичного документа по оприходованию пастбищного корма.

Список литературы:

1. Лопатина С.Н. Пастбищное содержание скота. // "Главбух". Приложение "Учет в сельском хозяйстве", N 3, 2004
2. Тимченко В.А. Аудит сохранности продукции животноводства и кормов // Аудиторские ведомости.- 2001, N 4
3. Тепляков А.Б. 14 500 бухгалтерских проводок с комментариями (10-е издание, переработанное и дополненное) // «ГроссМедиа», «РОСБУХ», 2015.

Карибов И.А., магистрант

Оруджева Л.Ш., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПРОБЛЕМЫ ЭФФЕКТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА РФ

Одной из важнейших составляющих развития экономики страны и народного хозяйства является эффективная организация формирования бюджета страны. От решения данного вопроса будет зависеть эффективное распределение средств по отраслям экономики, своевременность финансирования государственных учреждений, приведение в действие социальных программ и сокращение внешнего долга страны.

На сегодняшний день актуален вопрос имеющегося дефицита бюджета РФ. Наблюдается негативная тенденция постоянного увеличения дефицита на протяжении 2014-2018гг.

На сегодняшний день существует несколько причин образования дефицита бюджета:

1. Затянувшееся действие санкций со стороны запада, что привело к проблематичному импортозамещению.

2. Агрессивная политика НАТО по наращиванию наступательного потенциала у границ России, что требует дополнительных вливаний в оборонительную структуру РФ.

3. Дополнительные затраты, образовавшиеся вследствие проведения ресурсоемких антитеррористических операций в Сирии, осуществления гуманитарной помощи населению провозглашенных республиками регионов в Украине.

4. Финансовое обеспечение для восстановления Крыма, а также Строительство Керченского моста, связывающего южно-российский регион с Крымским полуостровом.

5. Санкционный характер ограничений по внешним государственным займам для покрытия дефицита бюджета и обслуживания государственного долга [3, с.358].

Россия в настоящее время находится в непростой экономической ситуации, поэтому не следует финансировать дефицит путем займов у иностранных государств, что может привести не только к увеличению внешнего долга, но и к частичной потере независимости страны, это связано с тем, что иностранные кредиты дороже. Источники доходов бюджета необходимо искать внутри государства, а не за его пределами.

К увеличению доходной части РФ может привести повышение цен на нефть и газ, приватизация частных нефтегазовых компаний, однако данный способ уже изжил себя, и на сегодняшний день надо делать упор на развитие малого и среднего бизнеса, так как это приведет к большему поступлению налоговых доходов и увеличению ВВП.

Доходы бюджета можно увеличить путем перехода страны на безналичные расчеты. По нашему мнению, это позволит сократить расходы бюджета направленные на стабилизацию экономики, путем:

1.снижения уклонения от налогов - исчезает возможность мошенничества с фальшивыми деньгами, а также полный контроль со стороны банков и государства при совершении сделок юридическими и физическими лицами;

2.снижения расходов на эмиссию и изъятие денег - при существовании электронных денежных средств пропадает необходимость использования «бумажных денег» и монет, что полностью исключает расходы со стороны государства на выпуск новых и изъятие старых денег. Также преимущество электронных денег состоит в неограниченном сроке хранения денежных средств на счетах банка;

3. повышения эффективности системы контроля за торговыми сетями, так как совершенные операции отражаются в реальном времени, что приведет к сокращению доли теневой экономики;

4. осуществления более эффективного перераспределения денежных средств по отраслям экономики благодаря увеличению прозрачности и проверяемости со стороны государства информации о деятельности финансовых институтов, промышленных предприятий [1, с.80].

С каждым годом расходы бюджета неуклонно увеличиваются, что приводит к необходимости постоянного поиска альтернативных источников пополнения бюджета.

На сегодняшний день упор следует сделать на малый и средний бизнес, также увеличить доходы бюджета позволяют сокращение доли теневой экономики и переход платежной системы страны на безналичные расчеты.

В целях сбалансированности и формирования бездефицитного бюджета необходимо ежегодно проводить мероприятия по инвентаризации бюджетной сети, контингентов получателей различных социальных выплат из бюджета и, как конечный результат – оптимизации расходов [2, с.116].

Список литературы

1. Куцури Г.Н. Понятие и классификация бюджетного дефицита // В сборнике: Воспроизводство России в XXI Павлова К.А. Дефицит, профицит // Бенефициар. 2017. № 11. - С. 78-81.

2. Подколзина И.М., Бойко О.Н. Оптимизация дефицита федерального бюджета // В сборнике: Лучшая научная статья 2017. Сборник статей X Международного научно-практического конкурса. 2017. - С. 115-118.

3. Храмченко А.А., Заралиди В.П. Проблема дефицита федерального бюджета РФ, поиск альтернативных источников формирования доходов // Современные научные исследования и разработки. 2017. № 7 (15). - С. 357-358.

Магомедова Х.М., магистрант

Джамалдиева М.М., научный руководитель, ст. преподаватель

кафедры анализа, статистики и налогов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ВОЗМОЖНЫЕ ПУТИ РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ САДОВОДСТВА

Ключевым фактором развития продовольственного рынка страны является внесенный в Госдуму проект федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам антимонопольного регулирования и обеспечения продовольственной безопасности», который направлен на создание благоприятной конкурентной среды для отечественного производителя и является одним из антикризисных мер по поддержке российской экономики и обеспечению социальной стабильности РФ.

С принятием закона, во-первых, у граждан появится возможность выбирать более качественные продукты питания местного производства по разумным ценам, избавившись от «ГМО - товара», которым заваливал нас Запад. Во-вторых, отечественным производителям будет гораздо проще налаживать рынок сбыта своей продукции, так как взаимоотношения с торговыми сетями станут более прозрачными, исчезнут так называемые «входные бонусы», которые сети устанавливали за право размещения товаров на своих полках при заключении договоров с поставщиками. Это позволит контролирующим органам своевременно пресекать искусственное завышение цен на товары, продукты.

11 - 12 декабря 2014г., в Государственной Думе состоялся форум на тему: «Будущее садоводства в России», в котором приняли участие председатель Государственной думы РФ Сергей Нарышкин, другие высокопоставленные руководители законодательной и исполнительной власти. Задача этого форума — максимально привлечь внимание федеральных властей к проблемам и чаяниям садоводов. Сегодня, в условиях западных санкций, становится понятно, что без привлечения того огромного потенциала, которым обладают садоводы и огородники, невозможно решить проблему продовольственной безопасности России. Это начинают понимать и в правительстве.

Цены на продовольственных прилавках магазинов, которые всех нас не устраивают, формируются, в основном, за счет импорта. При этом отечественные садоводы сегодня выращивают 64% овощеводческой продукции: моркови, картофеля, капусты. Сегодня наша статистика просто не учитывает эту продукцию как товарную, поскольку она не продается. Но ведь овощи и фрукты, которые выращиваются садоводами и огородниками, потребляют наши семьи, наши друзья, знакомые. Поэтому следует подумать, как стимулировать производство в этом секторе, как помочь садоводам реализовать излишки своей экологически чистой продукции.

Одним из возможных путей решения проблемы реализации продукции может быть возрождение специальных садоводческих рынков (по примеру бывших колхозных). Нужно дать возможность садоводам и фермерам самостоятельно на их территории реализовывать сельхозпродукцию (мясо, овощи. фрукты, домашние заготовки и т.д.) без лишних поборов со стороны государства и многочисленных посредников.

 Необходимо стремиться к тому, чтобы ассортимент российских торговых сетей на 70% состоял из отечественной продукции, а мелкие сельхозпроизводители могли свободно торговать своей продукцией на розничных рынках и ярмарках.

На всероссийском форуме садоводов был положительно оценен закон об отсрочке перевода нестационарных розничных рынков и ярмарок под крышу капитальных строений, дающий регионам право самостоятельно решать вопрос о том, в какой срок и каким образом переводить «под капитальную крышу» свои розничные сельхозрынки.

Для садоводов и огородников России принципиально важно, что законопроектом вводится понятие «ярмарка».

Необходимо проводить ярмарки-продажи посадочного и посевного материала, мастер-классы по ландшафтному дизайну, бесплатные юридические консультации, создавать праздники урожая.

Необходимо приветствовать организацию садово-огородных хозяйств при детских учреждениях (школах, детских домах и т.д.), так как это приучает детей к труду, а выращенные овощи и фрукты разнообразят рацион школьников.

На Форуме садоводов внимательно изучался опыт работы Кировского отделения Союза садоводов. Был, в частности, отмечен проект «Карта садовода», благодаря которому более 150 тысяч владельцев карт получают скидки на товары и услуги в магазинах-партнерах программы. Одной из самых массовых в России стала кировская Школе садовода, где преподают ведущие ученые вузов и специалисты-практики. Третий год без привлечения бюджетных средств реализуется программа «Дороги Союза садоводов России», благодаря которой отремонтировано более 40 км дорог к 87 садоводческим товариществам. На кировских рынках Союзом садоводов созданы специальные бесплатные торговые места, где садоводы могут реализовать свой урожай. Все эти проекты вызвали живой интерес у садоводов из других российских регионов.

В ходе работы форума были рассмотрены правовые вопросы в сфере садоводства, вопросы внутренней деятельности СНТ, а также реализация целевых региональных садоводческих программ в рамках проекта партии «Единая Россия» «Дом садовода – опора семьи».

На данном форуме председатель правительства Дмитрий Анатольевич Медведев обратился в Союз садоводов с предложением подготовить проект серьезной пятилетней программы развития садоводства в России.

Президент в своем Послании к форуму подчеркнул, что необходимо создать все условия (и с точки зрения работы контрольных органов), которые не помешают развиваться малому бизнесу.

В 2015 году в России государство выделяет 3 млрд. рублей на создание логистических центров и перерабатывающих комплексов первичной обработки. И если санкции против нашей страны в связи с событиями на Украине споспособствуют тому, что финансирование сельского хозяйства будет увеличено, тогда можно надеяться на рост сельскохозяйственного производства. И здесь Союз садоводов может совместно с сельхозтоваропроизводителями участвовать в решении данной проблемы, и самое главное в привлечении финансирования садоводов.

Список литературы:

Материалы Всероссийского форума «Будущее садоводства в России». 11-12 декабря 2014г., г. Москва, Государственная Дума Федерального собрания РФ. <http://yandex.ru/clck/jsredir?from=yandex.ru>

Джабраилова Х., магистрант

Кудаева Б.Ш., научный руководитель, ст. преподаватель

кафедры анализа, статистики и налогов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## РЫНОК ТРУДА И ЕГО ПРОБЛЕМЫ

Безработица среди молодежи является одной из наиболее серьезных социально – экономических проблем современного общества. По данным Роструда за 2017 г., 20,6% всех российских безработных – это молодые люди в возрасте от 14 до 29 лет.

Большинство выпускников СУЗов и ВУЗов, стоящих на учете в качестве безработных, имеют экономические, бухгалтерские и юридические специальности. Пробуя себя то в продажах, то в стажерах, то по специальности, часть молодежи находит себя, но большинство все же сразу ставит крест на будущей карьере, выбирая быстрые деньги и работу не по специальности.

|  |
| --- |
| Уровень занятости населения (отношение численности занятого населения к общей численности населения в возрасте 15-72 лет) в ноябре 2017г. составил 65,7%. |
| Самый низкий уровень безработицы отмечается в Центральном федеральном округе, самый высокий – в Северо-Кавказском федеральном округе. [3] |
|  |
|  |
| |  | | --- | |  | |

Основными причинами безработицы являются:

* низкая конкурентоспособность молодежи, обусловленная рисками работодателей при их найме;
* несоответствие между тем, каких специалистов выпускают ВУЗы и тем, какие специальности в настоящий момент требуются на рынке труда;
* нежелание работодателей принимать молодых и неопытных работников;
* отсутствие системы распределения выпускников ВУЗов на рабочие места в соответствии с полученной специальностью;
* завышенные требования молодых людей к заработной плате. [1]

Для снятия напряженности на рынке труда среди молодежи следует проводить работу в области профессиональной ориентации, а, именно, создавать специальные центры, которые будут выполнять определенные функции:

* прогнозировать потребности в специалистах;
* проводить определенную работу со студентами;
* сотрудничать с центрами занятости, потенциальными работодателями, ВУЗами, молодежными организациями;
* предоставлять информацию о реальной ситуации на рынке труда.

Таким образом, такие центры позволят сократить цепочку между производителями рабочей силы (образовательными учреждениями) и потребителями рабочей силы (работодателями).

В СУЗах и ВУЗах следует внедрить дуальную систему – она предполагает, что часть обучения должна проходить в аудиториях, а часть – на рабочих местах. Тем самым студенты смогут получить как теоретические знания, так и практический опыт, ведь зачастую образование зациклено на теории.

Для наиболее эффективного содействия занятости молодежи необходимо усилить взаимоотношения между учебными заведениями, предприятиями и центрами занятости. Такая совместная работа будет взаимовыгодна для всех.

Согласно статистике, примерно 20% безработной молодежи имеет уникальные способности и знания для открытия собственного бизнеса, однако в силу многих обстоятельств, не имеет такой возможности. Лишь 5% все же решаются сделать это: пишут бизнес – проекты, привлекают инвесторов. Следует создавать специальные программы поддержки молодежного предпринимательства, т.к. это является мощным инструментом в борьбе с безработицей. [2]

Анализируя проблему молодежной безработицы, можно сделать вывод, что основной путь преодоления социальной напряженности на рынке труда среди молодежи – формирование финансовой и нормативно – правовой базы единой комплексной системы социально – профессиональной ориентации и адаптации молодежи.

Список литературы

1. Бексултанова А. И. Проблема безработицы в России и пути ее решения // Молодой ученый. — 2016. — №1. — С. 317-319.
2. Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р (ред. от 10.02.2017) <О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года> (вместе с «Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года»)
3. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] URL: <http://www.gks.ru/>

Хасмамедова М., магистрант

Бамматханова М.К., научный руководитель, ст. преподаватель

кафедры анализа, статистики и налогов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПРОБЛЕМЫ СОХРАНЕНИЯ КОНКУРЕНТНОСПОСОБНОСТИ ВЫПУСКАЕМОЙ ПРОДУКЦИИ

Один за другим экономические кризисы ставят в тяжелое положение не только предприятия, но и граждан - потребителей, от уровня покупательской способности которых зависят объемы продаж производимой продукции. С переходом на рыночные отношения умение эффективно хозяйствовать становится условием выживания предприятия в конкурентной борьбе.[10,с.2]

Достижение высоких результатов деятельности предприятия невозможно без эффективного управления затратами на производство и реализацию продукции. В число особо значимых показателей эффективности хозяйственной деятельности входит себестоимость. Она представляет собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, то есть самоокупаемости. Если не известна себестоимость, то невозможно определить прибыль, сформировать отпускную цену. Себестоимость показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продукция, сколько можно заработать на продаже продукции. Если стоимость реализуемой продукции больше себестоимости, то предприятие может осуществлять расширенное производство. В обратном случае не обеспечивается даже простое воспроизводство.[3.с.26]

Путей снижения себестоимости продукции немало: это и использование менее дорогих материалов, это и совершенствования процесса производства, автоматизация рабочих мест и сокращения количества работающих, это и кооперация с другими предприятиями, которые могут производить те или иные составные части по меньшим ценам. Решающим условием снижения себестоимости является внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов, что позволяет значительно снизить себестоимость продукции.

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, производящих такую же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.[4,с.96]

Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет повышения производительности труда. При повышении производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а значит, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости. Успех борьбы за снижение себестоимости решает также рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях экономию на заработной плате. Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции является соблюдение наиболее строгого режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется, прежде всего, в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управления, в ликвидации потерь от различных непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление причин их возникновения дают возможность провести мероприятия по ликвидации потерь, сокращения и наиболее рационального использования отходов производства.

Сокращение расходов на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Резервы сокращения общепроизводственных и административных расходов заключаются, прежде всего, в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к сокращению численности рабочих, занятых на этих работах. [7,с.350]

Рассмотрим предложения по снижению себестоимости продукции на примере одного из предприятий г.Махачкалы АО «Дагстройиндустрия», занимающегося выпуском железобетонных изделий.

Анализ приведенных данных позволяет определить, что наибольший удельный вес в структуре себестоимости занимают материальные затраты – 52% и 56% в 2017 и 2018 годах соответственно. Это свидетельствует о том, что предприятие строительных материалов» является материалоемким и основной резерв снижения себестоимости лежит здесь.

Увеличилась доля сырья и материалов на 5% и в незначительной степени - услуг сторонних организаций (на 0,5 %). Доля затрат на топливо, электроэнергию и вспомогательные материалы снизилась на 0,5%, хотя в стоимостном выражении эти затраты увеличиваются.

Таблица 1

Структура затрат на выпуск продукции в 2017-2018гг (млн. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование затрат** | **Уд. вес сначала 2017г, %** | **Уд. вес с нач. 2018г, %** |  |
|  | Материальные затраты | 52 | 56 |  |
|  | Сырье и материалы | 17 | 22 |  |
|  | Покупные и услуги стор. орган. | 6 | 6,5 |  |
|  | Топливо | 17 | 16,5 |  |
|  | Электроэнергия | 6,5 | 6 |  |
|  | Вспомогательные материалы | 5,5 | 5 |  |
|  | Затраты на оплату труда | 24,7 | 23,4 |  |
|  | Отчисления на соц. Страхование | 8,8 | 8,6 |  |
|  | Амортизация | 4,5 | 4,0 |  |
|  | Амортизация объекта лизинга | 3,5 | 3,0 |  |
|  | Лизинговые платежи | 2 | 0,5 |  |
|  | Прочие затраты | 4,5 | 4,5 |  |

Общая сумма материальных затрат (сырье и материалы, услуги сторонних организаций, топливо, электроэнергия и вспомогательные материалы) в 2018 году составила около 44млн. руб. Это где то на 11 млн. руб. больше, чем в 2017 г. Данный показатель возрос как в связи с увеличением доли материальных затрат в структуре себестоимости продукции, так и в связи с увеличением выпуска продукции.

Структура себестоимости продукции в 2018 г на 23,4% состоит из затрат на оплату труда. Доля этого элемента в структуре по сравнению с 2017 г. уменьшилась на 5%. Однако в стоимостном выражении эти затраты больше, чем в 2017 году на 3 млн.руб, и составляют около 17млн. руб. Динамика затрат на оплату труда обусловлена увеличением производительности труда и выпуска продукции. Вместе с ростом заработной платы произошло увеличение отчислений на социальное страхование. Это связано с тем, что отчисления данные производятся от заработной платы.

Доля амортизации в структуре себестоимости невелика. Она снизилась в 2018 г на 0,5%. В 2017 г сумма амортизационных отчислений составляла около 2,5 млн. руб., а в 2018 г около - 3 млн. руб. Амортизационные отчисления имеют тенденцию к увеличению.

Амортизация объекта лизинга возросла, а лизинговые платежи уменьшились. Эти элементы имеют незначительный удельный вес в структуре себестоимости. Их доля постепенно снижается.

Прочие расходы в 2018 г составили около 3,5 млн. руб. Их доля в структуре затрат на выпуск продукции не изменилась и составляет 4, 5%.

В результате анализа затрат на производство продукции на предприятии строительных материалов было выявлено, что под влиянием роста всех элементов затрат увеличилась и себестоимость продукции. Общая сумма затрат на производство продукции составила в 2018 году около 77 млн. руб., что где то на 17 млн. руб. больше, чем в 2017 г. Это связано с увеличением объема производства. Этот фактор был причиной повышения по всем элементам затрат и, прежде всего, материальным затратам и заработной плате.

Увеличение всех затрат, а также себестоимости продукции привело к уменьшению прибыли реализованной продукции на 7%. В связи с этим , на предприятии проводится ряд мероприятий, направленных на снижение себестоимости продукции. В основном они направлены на снижение материалоемкости продукции, так как данное предприятие является материалоемким.

Предприятием планируется в 2019 г. сэкономить сырья и материалов на сумму около 7млн. руб.(на 15 %) за счет оптимизации технологических режимов, совершенствования норм расхода сырья и материалов и уменьшения технологических потерь.

Касательно используемого сырья, предприятие закупает его у местных контрагентов по оптовым ценам – это песок, щебень, цемент и арматура. Для доставки сырья на предприятии имеется большой парк погрузочной техники. Изготовление из этого сырья бетона, являющегося основой для железобетонных изделий, намного дешевле, нежели покупать этот бетон у поставщиков по завышенным ценам.

Предприятие является крупным потребителем природного газа и электроэнергии, что обуславливает необходимость принятия мер по энергосбережению. На выпуск продукции в 2019 году потребуется 3500тыс.м3 газа и 3125 тыс.кВт/час электроэнергии.

За 2017 год проведен ряд энергосберегающих мероприятий с экономическим эффектом около 1300 тыс.руб. За начало 2018 год выполнен ряд мероприятий с экономическим эффектом около 2 млн.руб. Доказательством эффективности этих мероприятий служит тенденция к постоянному снижению удельных энергозатрат. Так, в 2017 году был проведен анализ электропотребления, сделано технико-экономическое обоснование инвестиций и внедрено мероприятие «Децентрализация компрессорной станции». Это мероприятие позволило сберечь 500 тыс. кВт.ч. с октября по декабрь 2017 года.

Постоянно усовершенствуются системы отопления и горячего водоснабжения. В 2017 году были заменены насосы отопления на насосы меньшей мощности, установлены насосы рециркуляции, модернизирован утилизатор тепла. Теперь все отопление и горячее водоснабжение комбината осуществляется за счет тепловых вторичных энергоресурсов.

В 2018 году было внедрено мероприятие «Замена поршневого компрессора на два менее энергозатратных винтовых с регулируемой производительностью». Это мероприятие позволило сберечь 800 тыс. кВт.ч. за январь-август 2018 года.

В 2019 году планируется проведение мероприятий по снижению расхода топливно-энергетических ресурсов на сумму около 3 млн. руб.(т.е на 14% от запланированного объема)

Как видно из вышеперечисленного, эффективность деятельности предприятия может быть повышена за счет проведения мероприятий по различным направлениям. Необходимо не только определять снижение себестоимости продукции в целом, но и отслеживать тенденции изменения затрат по статьям. При анализе целесообразно использовать методику определения размера снижения затрат на производство продукции (работ, услуг) для обеспечения условий выполнения заданий по снижению затрат, установления обоснованных заданий на перспективный период. Величина себестоимости отображает не только затраты, связанные с созданием и реализацией предприятием продуктов и услуг. Она оказывает воздействие на то, каким будет конечный результат деятельности предприятия.[1,с.115]

Уменьшение материальных затрат на производство может являться следствием повышения технического уровня производства. Сюда входит внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов, также использование местного сырья. Нужно использовать более дешевые материалы, не снижая в то же время качества продукции. При приобретении сырья и материалов нужно всесторонне оценивать качество и цену сырья, условия поставок, то есть тщательно подходить к выбору поставщика. Для снижения материальных затрат актуальны и проводимые на предприятии мероприятия по снижению расхода топливно-энергетических ресурсов. Определенные резервы снижения себестоимости заложены в устранении или сокращении затрат, которые не являются необходимыми при нормальной организации производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, топлива, энергии).

Однако не следует забывать и о затратах на оплату труда и амортизационных отчислениях. Снижение затрат на оплату труда может быть достигнуто в результате совершенствования организации производства и труда. Снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства. Значительное уменьшение затрат живого труда может произойти при сокращении потерь рабочего времени, уменьшении числа рабочих, не выполняющих норм выработки. [6,с.156]

Дополнительная экономия возникает при совершенствовании структуры управления предприятия в целом. Она выражается в сокращении расходов на управление и в экономии заработной платы и начислений на нее в связи с высвобождением управленческого персонала. При улучшении использования основных фондов снижение себестоимости происходит в результате повышения надежности и долговечности оборудования, в связи с чем уменьшаются затраты на его ремонт, в том числе на заработную плату рабочим, его производящим.

Относительное уменьшение амортизационных отчислений также способствует снижению себестоимости продукции. Сюда можно отнести более эффективное использование основных фондов, изменение объема и структуры продукции, которые могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества. Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемой продукции. С увеличением объема производства их количество на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости.[2,с.51]

Проанализировав пути снижения себестоимости продукции, можно сделать вывод о том, что внедрение ресурсосберегающих технологий – это достаточной действенный ход для производителей. Поэтому следует внедрять на производство современное оборудование и вводить рациональные методы изготовления продукции, а соблюдение общих принципов и законов не только не приведет к ухудшению конечного продукта, но и даст отечественному товаропроизводителю возможность получать дополнительных покупателей и дополнительные доходы.[9, с.301]

Список литературы:

1. Веретенникова, И. И. Экономика организации (предприятия) / И.И. Веретенникова, И.В. Сергеев. - М.: Юрайт, 2016. - 672 c.
2. Гордеева, О. Г. Учет и анализ в условиях ценностно-ориентированного управления / О.Г. Гордеева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: ИНФРА-М, 2017. 136 c.
3. Каменец, Н.В. Экономические категории издержки, затраты, расходы, себестоимость -Под ред. Н.В.Зубарева // Глобальный научный потенциал, 2016.115 с.
4. Коваленко, Е.В., Трушкина И.Р Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции. -Под ред. Е.В.Коваленко и И.Р. Трушкина // Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета, 2016.258 c.
5. Кундиус, В.А. Экономика агропромышленного комплекса. Учебное пособие / В.А. Кундиус. - М.: КноРус, 2016. - 554 c.
6. Лачинов, Ю. Н. Объекты учета и управления в экономике предприятия / Ю.Н. Лачинов. - М.: Либроком, 2017. - 281 c.
7. Николаева, О. Классический управленческий учет / Ольга Николаева , Татьяна Шишкова. - М.: Красанд, 2017. - 400 c.
8. Ткач, А.С.Проблема разграничения понятий расходы, затраты, издержки - Под ред. А.С.Ткач //Новая наука: От идеи к результату,2017.157 с.
9. Чуев, И. Н. Экономика предприятия / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. - М.: Дашков и Ко, 2017. - 416 c.
10. Шевчук, Д. А. Экономика организации / Д.А. Шевчук. - М.: Феникс, 2017. - 240 c.

Вагабова П.Р., магистрант

Азракулиев З.М., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА В РФ

Во всех экономически развитых стран, в том числе и в России, проблема оценки контроля качества аудита является актуальной, что обуславливает необходимость осуществления контроля над результатами деятельности аудиторов [2]. Что же следует понимать под контролем качества аудиторских услуг? В наиболее общем виде под контролем качества аудита следует понимать совокупность методик и процедур, применяемых для определения соответствия деятельности аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) установленным критериям качества [6]. В нашей стране вопросы повышения качества аудиторских услуг и организации единой системы контроля качества аудиторской работы рассматриваются как на государственном уровне, так и на уровне общественных аудиторских объединений. В российской системе нормативного регулирования аудиторской деятельности уже заложены определенные механизмы контроля качества аудита. Законодательно установлены требования по организации системы контроля качества аудита на федеральном и профессиональном уровнях, требования по установлению и соблюдению аудиторскими организациями правил внутреннего контроля качества проводимых ими аудиторских проверок, а также требования по обязательному осуществлению внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Однако, несмотря на установленные законодательством по аудиторской деятельности основы контроля качества аудита, следует отметить, что на сегодняшний день практически отсутствует эффективная методологическая и методическая база контроля качества аудиторской деятельности. В частности, не разработаны критерии оценки качества работы аудиторских организаций, не определены цели, задачи и объекты контроля качества аудита, порядок и методики контроля качества аудиторских услуг. Вопросы методологии и методики контроля качества аудиторских услуг четко не раскрываются ни в официально утвержденных нормативных правовых документах, ни в научных исследованиях в области аудита.

Можно выделить следующие виды контроля качества работы аудитора, а именно: контроль аудитора за работой своих ассистентов, контроль аудиторской фирмы за работой аудитора и внешний контроль. Аудитор несет полную ответственность за выполнение аудита, так как в процессе проведения аудиторской проверки он контролирует и направляет работу своих ассистентов. Важным элементом для передачи аудиторских полномочий является письменная программа аудитора [3].



Рис 1. Система оценки качества аудиторских услуг

Аудиторская фирма осуществляет контроль за работой аудитора посредством проверки аудиторского плана, программы проведения аудита конкретного клиента, а также посредством соблюдения организационно-этических аудиторских принципов.

Внешний контроль качества работы аудиторов может осуществляться государственными органами. Однако этот контроль нельзя считать эффективным для оценки качества работы аудитора, он скорее является косвенным, поскольку не имеет целью проверку работы аудиторов, а ставит вполне конкретные иные цели: правильность уплаты налогов, обеспечение соблюдения процедуры ликвидации и т.п. Ранее данная функция входила в полномочия Росфиннадзора, но с подписанием Президентом в 2016 году Указа «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» от 2.02.16 года, эта функция возложена на Федеральное Казначейство[7]. Но все же, нельзя принижать роль и значение внешнего контроля качества аудита, так как на наш взгляд, он имеет больший приоритет, чем внутренний контроль. Наше мнение основано, прежде всего, на том, что внешний контроль независим по отношению к руководству аудиторской организации, а значит и является более действенным, и конечно, проведение внешних проверок стимулирует эффективность осуществления внутрифирменного контроля самих аудиторских организаций [1].

Также следует различать стратегические и тактические аспекты общего контроля качества аудиторской деятельности. Стратегический подход к контролю качества аудита заключается в максимальном удовлетворении потребностей пользователей при минимальной себестоимости оказания услуг и оптимальной рентабельности деятельности, так как качество, прежде всего, есть средство получения прибыли и достижения конкурентного преимущества. Тактический подход к осуществлению контроля качества аудита направлен на обеспечение соответствия качества оказываемых аудиторских услуг установленным критериям.

Важно отметить, что внимание государства к проблеме качества оказываемых аудиторских услуг ежегодно растет. В течение нескольких прошлых лет наиболее существенные проблемные аспекты деятельности были выявлены в следующих областях:

- при проведении аудита бухгалтерской финансовой отчетности организаций;

- была нарушена независимость и профессиональная этика аудитора;

- в ряде случаев обнаруживались ошибки при составлении аудиторского заключения [4].

Другой важной проблемой оценки контроля качества аудита, которую необходимо рассмотреть, является демократичность мер, применяемых к нарушителям по итогам проверок качества со стороны саморегулируемых организаций аудиторов, в то время как, Федеральное казначейство в ходе проверок предъявляет довольно высокие требования и нередко даже исключает организацию из числа саморегулируемых организаций аудиторов по итогам выявленных нарушений. Следует отметить, что с каждым последующим годом, меры, применяемые к нарушителям, ужесточаются. По статистике 10 из 100 компаний, внесенных в план проверки со стороны Федерального казначейства, выходят из СРО еще до начала проверки.

Отсутствие унифицированного, единого для всех для всех подхода к осуществлению внешнего контроля качества в саморегулируемых организациях аудиторов, также, по нашему мнению, является серьезной проблемой, требующей решения в самом ближайшем времени. Так, например, если одна из СРО аудиторов применяет всего два вида оценок по принципу соответствия и несоответствия деятельности проверяемой организации законодательству, то другая может применять 10-ти бальную шкалу оценки качества аудита. В конечном счете, это может привести к противоречиям в оценке качества аудиторских услуг. По нашему мнению, подобные противоречия нужно устранять, создав единую систему оценок контроля качества аудиторских услуг.

При рассмотрении вышеуказанных проблем очевидной становится необходимость продолжения совершенствования терминологического, теоретического и методического аппарата аудита для обеспечения и контроля качества аудиторской работы. Также чрезвычайно актуальной является оптимизация сроков проводимых проверок как со стороны СРО аудиторов, так и со стороны Федерального Казначейства.

Для расширения системы оценки контроля качества аудита следует использовать следующие уровни:

1. государственные и контролирующие органы;

2. саморегулируемые организации аудиторов (СРО);

3. заказчик (контроль осуществляется в ходе приемки отчетов аудитора);

4. внутрифирменный контроль качества аудита;

5. контроль, осуществляемый в соответствии с соглашением о сотрудничестве; [5].

При рассмотрении подходов к оценке контроля качества аудита, мы можем видеть, что проблемы в этой отрасли, безусловно, есть. Однако при всех выявленных минусах, необходимость проведения оценки контроля качества аудита, остается. Главным требованием любого пользователя бухгалтерской финансовой отчетности, независимо от того, внутренний это пользователь или внешний, является уверенность в том, что данная отчетность достоверна, а это, в свою очередь, подтверждается аудиторским заключением. Контроль качества аудита позволяет достичь требований достоверности результатов проверки и соответствия выполняемых процедур действующему законодательству РФ.

В настоящее время вопросам контроля качества аудита и проблемам его оценки уделяется значительное внимание, проводится довольно сложная и объемная работа по устранению ошибок и недоработок, возникающих в данной сфере. Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что, не смотря на имеющиеся проблемы, наблюдается тенденция к оздоровлению ситуации в целом, что ведет к росту качества работы аудиторов.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (по состоянию на 01.05.2017)

2. Бычкова С.М., Итыгилова Е.- Контроль качества аудита, М.:Эксмо- 2012.-С. 136

3. Булыга Р.П., Мельник М.В. - Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития, М.:ЮНИТИ –ДАНА – 2013. - С. 209

4. Аветисян А.С. - Аудит в схемах. Учебное пособие изд. Проспект – 2016. – С. 47-54.

5. Контроль оценки качества аудита [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: http://www.grandars.ru/html

6. ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля»

7. Указ Президента «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» (по состоянию на 2.02.16).

Алиева Х., студентка 642 гр

Мусаева А.М., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА В КОРМОПРОИЗВОДСТВЕ

Одной из важнейших задач развития сельского хозяйства является создание высокоразвитого и устойчивого кормопроизводства, так как кормопроизводство является базисом для многих отраслей сельского хозяйства, оказывая через них существенное влияние на формирование продовольственной безопасности страны [7].

Являясь основополагающей отраслью сельского хозяйства, кормопроизводство определяет состояние животноводства и оказывает существенное влияние на решение обострившихся проблем земледелия, растениеводства, повышения плодородия почв и охраны окружающей среды.

Таким образом, в кормопроизводстве находят выражение взаимосвязи между растениеводством и животноводством. Экономическая роль животноводства и его эффективность зависят от продуктивности кормопроизводства и правильного соотношения между этими отраслями. Недостаток кормовых ресурсов выступает как одна из главных причин низкой продуктивности животноводства [9].

Понятие «рационально организованное кормопроизводство» предполагает равномерное и бесперебойное обеспечение животных биологически полноценными кормами в течение всего производственного цикла в соответствии с их потребностями, в связи с чем, увеличение производства животноводческой продукции требует создания соответствующих запасов кормов. Это может быть достигнуто, в первую очередь, на основе высокой интенсивности кормопроизводства, нацеленного на получение высоких урожаев кормов [10].

Основой устойчивого продовольственного обеспечения на федеральном и региональном уровнях является разработка мер по оптимизации структуры посевных площадей, развитию кормопроизводства и животноводческих отраслей, логистической системы транспортировки и хранения продукции, а также, в соответствии со [статьей 80](consultantplus://offline/ref=54DFEFCBABAFEDCC3E3538DBCF527D0C2AA3FDA140E42D24BACCAA4F4C36EF48A9BE01A0E1347D7EU) Конституции Российской Федерации, поддержке эффективной государственной политики, при котором будет обеспечено согласованное функционирование и взаимодействие органов государственной власти и местного самоуправления [1].

В соответствии с целевой федеральной Государственной программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 гг. общая потребность животноводства России в кормах на перспективу. составляет 139 млн. т. корм. ед. (со страхфондом). По сравнению с современным уровнем общее производство кормов необходимо увеличить в 1,5 раза [ 2 ].

В условиях ограниченного ресурсного обеспечения АПК особенно возрастает роль кормопроизводства в решении обострившейся проблемы ресурсо-энергосбережения и стабилизации урожайности кормовых культур, максимально адаптированных к неблагоприятным факторам внешней среды [8].

Вместе с тем общая потребность в кормах для уже организованных отраслей животноводства, в свою очередь, влияет на организацию растениеводства, особенно на структуру посевных площадей, севообороты и на использование рабочей силы.

Таким образом, организация кормопроизводства включает три упорядоченные и взаимосвязанные системы - выращивание кормов и рациональное использование кормовой площади, заготовку и хранение, приготовление и использование кормов [10].

Рациональное использование кормов предопределяет эффективность животноводства, поскольку самой затратной статьей животноводства является корма. В структуре затрат на производство животноводческой продукции 50−60 % и более составляют затраты на корма. Сокращение затрат на корма, а это вполне реальная задача, позволит повысить и рентабельность животноводства.

В условиях ограниченного ресурсного обеспечения АПК и кризисными явлениями в мировой экономике, а также экономическими санкциями западных стран в кормопроизводстве и животноводстве возникает объективная необходимость в дальнейшем развитии бухгалтерского учета и существенного повышения эффективности организации и методики системы внутреннего контроля учета затрат в кормопроизводстве и животноводстве [5].

Дальнейшее совершенствование учета затрат на производство продукции кормопроизводства должно быть направлено на создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций - в частности, функции формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями.

В учете кормов особенно важен вопрос контроля. Территориальный аспект, трудоемкость процесса (а значит, большое количество задействованных людей), большой и разнообразный объем документации, неоднородность продукции дают массу возможности для хищений кормов, как с мест непосредственного производства, так и в момент транспортировки, хранения, ставя под угрозу нормальное функционирование кормопроизводства.

поддержка отраслей животноводства и кормопроизводства на уровне государства осуществляется крайне плохо. Субсидии, выделяемые отрасли животноводства, не доходят до конкретных ведомств, оседая в бюрократических закоулках. Государственные чиновники, отчитываясь за реализованные средства выделенных субсидий, знают, что средства не доходят до назначения, таким образом поставив жизненоважную отрасль животноводства на грань выживания.

Усовершенствованная форма Таблица 1

Сельхозорганизация ГУП им. У. Буйнакского Кизилюртовского района

Год 2018, месяц декабрь

Отделение МТФ № 1

Журнал № 23 учета надоя молока

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО доярки | Число месяца (на вкладных листах) | | | | | | | | | Всего надоено молока за отчетный период, кг |
| Обслуживалось коров | | Надои молока по датам | | | Содержание белка,% | Содержание жира,% | Подпись доярки | |
| всего | из них доилось | утром | вечером | итого за день |
| Исаева П | 12 | 12 | 41 | 61 | 102 | 2,8 | 3,7 | - | | 3162 |
| Алиева А. | 12 | 10 | 42 | 58 | 100 | 2,8 | 3,7 | | - | 3100 |
| Абуева У | 15 | 13 | 46 | 52 | 98 | 2,8 | 3,7 | | - | 3038 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Итого | 41 | 35 | 129 | 171 | 300 | 2,8 | 3,7 | | - | 9300 |

Порода красная степная

Генетическая продуктивность, кг 2800

Фактическая продуктивность, кг 2657

Базисная жирность молока, % 3,4

Расход кормов на 1 корову в ц к.е.: фактически 26,3 ; по норме *20,0*

Расход кормов на 1 ц молока в ц к.е.: фактически 1,5; по норме *0,5*

*Зав. фермой/ бригадир (подпись*)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В связи с этим весьма актуальным становится вопрос разработки методики анализа выявления неполноты учета (хищений) и злоупотреблений данной категории активов.

Наряду с вышеуказанными проблемами, обусловливающими низкую эффективность производства и использования кормов в сельскохозяйственных организациях, такому вопросу как учетно-аналитическое обеспечение кормопроизводства не уделяется должного внимания.

Как известно, в молочном скотоводстве при формировании себестоимости молока важное значение имеет правильная стои­мостная оценка входящих в нее затрат кормов [4].

рассчитываемые в конце каждого месяца, позволят усилить контроль над полноценным кормлением коров в молочном скотоводстве и предотвратит хищение кормов, выделяемых на предприятии для общественного скотоводства

рассчитываемые в конце каждого месяца, позволят усилить контроль над полноценным кормлением коров в молочном скотоводстве и предотвратит хищение кормов, выделяемых на предприятии для общественного скотоводства

Отсутствие в первичном документе по оприходованию молока («Журнал учета надоя молока» (ф.№ 412-АПК)) данных по расходу кормов приводит к бесконтрольному их использованию.

Таким образом, одним из направлений совершенствования учета кормов является совершенствование форм первичной документации, которое должно способствовать упрощению первичного учета, сокращению объема форм первичной документации, формированию объективной информации о качестве продукции и получению контрольных данных.

Список литературы:

1. Конституция РФ (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 21.07.2014 [N 11-ФКЗ](consultantplus://offline/ref=FAC7F61D4E339E3972C08CCDC89D3DDA05991C6F32B6A869E6F7772C23BF01CDC17A9D44399E9232Z5KFT)).
2. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы (Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. N 717
3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждены приказом МСХ РФ от 6 июня 2003г. № 792.
4. Мусаева А.М., Акаева А. Проблемы формирования и регистрации первичной информации о затратах производства в молочном скотоводстве // Бухучёт в сельском хозяйстве, М.; Изд-во «Афина», 2015 №5-6, С.12-19.
5. Гаджиев Н.Г., Казиханов А.М. Импортозамещение как условие повышения продовольственной безопасности // Вестник Дагестанского государственного университета. «Серия 2: Общественные науки», 2016. №4.
6. Косолапов В. М. и др. Продовольственная и экологическая безопасность страны // Сборник научных трудов «Многофункциональное адаптивное кормопроизводство», Выпуск 9 (57), г. Москва, 2016. С.5.
7. Косолапов В.М., Ларетин Н. А. Координация научных исследований и инноваций в кормопроизводстве // Достижения науки и техники. – 2011. – № 10.
8. Косолапов В.М. Новые сорта кормовых культур – залог успешного развития кормопроизводства // Достижения науки и техники АПК. -2015.-Т.29. - №4.-С.35-37..
9. Кормовая база и принципы организации кормопроизводства (ч. 1) izhagro.ru›…kormovaya-baza…kormoproizvodstva…html.
10. DairyNews.ru <http://www.dairynews.ru/dairyfarm/kormovaya-baza-i-printsipy-organizatsii-kormoproiz.html>.

Чухалов М.М., студент ФЗО

Ибрагимов К.Ф., научный руководитель, ст. преподаватель

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В современных условиях в большинстве коммерческих организаций остро встает вопрос о поисках внутренних резервов роста прибыльности и эффективности деятельности, поэтому актуальными становятся вопросы использования ресурсов как важнейшего фактора производства и повышения эффективности труда: повышения производительности и снижения затратоемкости и в т.ч. зарплатоемкости продукции и услуг, увеличения прибыли организации. Именно поэтому сегодня высока востребованность аудита эффективности использования трудовых ресурсов как целенаправленной и системной работы по решению проблем, обусловленных неэффективными методами по управлению персоналом, трудом и организацией в целом.

На сегодняшний день главными проблемами, с которыми сталкиваются организации в отношении трудовых ресурсов, являются: отсутствие поставленной и отрегулированной политики отбора персонала и отсутствие квалифицированных специалистов с опытом работы.

Чтобы оценить эффективность использования трудовых ресурсов на предприятии проводят аудит. Аудит трудовых ресурсов называют также и социальным аудитом.

Президент Международного института социального аудита Р. Ватье даёт ему следующее определение: социальный аудит – это «инструмент руководства, управления и наблюдения, который по аналогии с финансовой и бухгалтерской ревизией даёт возможность оценить способность предприятия или организации управлять возникающими социальными проблемами, вызванными профессиональной деятельностью» [1, С.40].

Аудит персонала является важной частью всего управленческого аудита и поэтому способствует разрешению различных проблем возникающих в сфере трудовых отношений.

Для проведения аудита предприятия могут пригласить независимых аудиторов или использовать своих сотрудников.

Проверка проводится по следующим направлениям:

1. Оценка кадрового потенциала предприятия, его качественных и количественных характеристик. Здесь предполагается решение следующих задач [2, С.73]:

* анализ работников по различным признакам: образование, возраст, пол, соответствие предприятию;
* анализ соответствия образовательного и квалификационного уровня работников, а также его соответствие требованиям производственной деятельности;
* проверка и анализ данных об использовании рабочего времени;
* анализ причин движения кадров и его текучести, динамики, анализ потоков перемещений внутри предприятия, состояния трудовой дисциплины;
* определение количества работников, занятых неквалифицированным и малоквалифицированным трудом, тяжелым ручным трудом;
* анализ в сфере мотивации труда, профессионального роста и других социальных аспектах;
* анализ обеспеченности работников благоприятными условиями труда;
* оценка инновационного потенциала работников организации.

1. Диагностика кадровых процессов и процедур управления, оценка их эффективности. Проводится путём аудита уровня квалификации специалистов кадровой службы и соответствия их следующим профессиональным компетенциям [3, С.74]:

* знание основ маркетинга персонала, разработки и реализации стратегии привлечения персонала;
* способность рассчитать нужное количество работников в зависимости от планов предприятия;
* знание основ разработки и внедрения требований к должностям, критериев отбора и расстановки персонала;
* владение методами и инструментами деловой оценки персонала при отборе;
* знание процедуры приема персонала в соответствии с трудовым кодексом Российской Федерации, владение навыками оформления сопровождающей документации;
* владение навыками анализа конкурентоспособности стратегии подбора и привлечения персонала.

Таким образом, можно заключить, что основными задачами руководства компании в сфере эффективного использования трудовых ресурсов являются [4, С.3]:

* подбор и разумная расстановка кадров;
* применение эффективной системы стимулирования и оплаты труда сотрудников;
* определение необходимости компании в трудовых ресурсах с учетом существующих нормативов и особенностей производства.

Проверка трудовых ресурсов на предприятии должна проводиться периодически, с разработкой программ улучшения социально-трудовых отношений.

Проводится аудит в несколько этапов: подготовительный; этап сбора информации; этап анализа и обработки информации; заключительный.

На первом этапе определяются цели проверки, подбирается персонал для осуществления проверки, проводится обучение персонала в случае необходимости, разрабатывается внутрифирменный документ, намечающий сроки, задачи, исполнителей и участников, разрабатывается план сбора и предоставления анализируемой информации.[5, С.185]

На втором этапе аудиторы проверяют отчётность и документацию, проводят наблюдение, опросы, анкетирование сотрудников, обрабатываются статистические данные.

На третьем этапе вся полученная информация обрабатывается и представляется в виде схем, таблиц, диаграмм и вводится в компьютер. Далее проверяется эффективность деятельности персонала предприятия путём сравнения с аналогичными предприятиями.

На заключительном этапе готовится отчёт о результатах аудиторской проверки, содержащий рекомендации по совершенствованию механизмов управления персоналом, предложения по изменению действующих процедур, улучшению работы кадровой службы.

Таким образом, можно сказать, что аудит трудовых ресурсов способствует повышению эффективности использования трудовых ресурсов предприятия, оптимизации системы управления персоналом и образованию сильного, адаптивного к изменениям трудового персонала.

Аудит в трудовой сфере является одним из наиболее важных факторов экономической политики предприятия, ведь трудовые ресурсы это важнейшие факторы производства, способствующие повышению внутренних резервов роста эффективности деятельности.

Список литературы:

1. Кабашкин, В. А. Аудит трудовых ресурсов как новый инструмент для принятия управленческих решений / В. А. Кабашкин, Е. И. Старостин // Муждунар. бух. учет. – 2011. – N 16. – С. 38-44
2. Васильева, Е. А. Аудит трудовых ресурсов как диагностический инструмент в системе управления предприятием // Вестник ВУиТ. 2011. №24. С.70-75
3. Катковская, И. В. Организация аудита процесса подбора персонала // Вестн. Том. гос. ун-та. Экономика. 2016. №2 (34). [Электронный ресурс].URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-audita-protsessa-podbora-personala-1> (дата обращения: 29.12.2017).
4. Шмакова А. И. Повышение эффективности управления трудовыми ресурсами // ЦНС «Интерактив плюс». 2017. – С. 297-300. [Электронный ресурс]. URL: <https://interactive-plus.ru/e-articles/388/Action388-461783.pdf> (дата обращения: 4.01.2018)
5. Шмакова Е. А. Планирование аудита эффективности использования трудовых ресурсов // ЦНС «Интерактив плюс». 2014. – С. 184-186.

Мусаева П.Т., студентка 642гр.

Мусаев Т.К., научный руководитель, ст. преподаватель

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Учет труда и заработной платы занимает важное место в системе бухгалтерского учета, так как от эффективности организации этого участка зависит состояние организации. Заработная плата стимулирует работников, побуждает их действовать в соответсвии с целями организации. Все это предопределяет актуальность аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Законодательство в этой области непрерывно обновляется, а это, в свою очередь, усложняет расчеты по оплате труда внутри организации и методику проведения аудиторской проверки.

Цель аудита расчетов с персоналом по оплате труда – проверка соответствия начисления заработной платы и удержаний из нее действующему в РФ законодательству и правильности документального оформления и отражения этих операций на счетах бухгалтерского учета.

Для достижения поставленной цели аудитор должен решить следующие задачи:

- изучить систему внутреннего контроля расчетов по оплате труда;

- подтвердить достоверность производимых начислений и удержаний из заработной платы по всем основаниям;

- проверить, соответствуют ли внутренние нормативные документы (коллективный договор, локальные акты, трудовой договор) действующему в РФ законодательству;

- проверить правильность отражения операций по оплате труда на счетах бухгалтерского учета;

- проверить правильность документального оформления расчетов с персоналом по оплате труда;

- убедиться, что все операции по оплате труда отражены в полном объеме по соответсвующим статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проведения аудиторской проверки аудитор должен руководствоваться соответствующими нормативными актами, которые регулируют как учет расчетов с персоналом по оплате труда, так и саму процедуру и порядок аудита. К их числу относятся:

1. Трудовой Кодекс РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ;
2. Налоговый Кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ;
3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
5. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка начисления средней заработной платы»;
6. Федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные Минфином РФ;
7. Внутрифирменные стандарты аудита и т. д.

Методика аудита операций по оплате труда включает 4 этапа: оценка системы внутреннего контроля, проверка достоверности первичных документов, правильности начисления оплаты труда, премий, доплат и, наконец, проверка правильности удержаний из заработной платы.

Оценка системы внутреннего контроля предполагает изучение локальных нормативных актов организации, траловых договоров, Коллективного договора и выражение мнения об их соответствии законодательству РФ. Если положения этих документов ухудшают положение работников, то они не могут применяться.

На втором этапе аудитор проверяет, применяются ли в организации унифицированные формы первичной документации и их соответствие трудовому законодательству.

Третий этап связан с изучением документов по начислению заработной платы – расчетных, платежных, расчетно-платежных ведомостей, лицевых счетов, табеля учета рабочего времени и т. д. Это делается с тем, чтобы убедиться в соответствии начисленных сумм заработной платы фактически отработанному времени, установленным ставкам и тарифам.

Четвертый этап – проверка правильности удержаний из заработной платы. Они должны производиться только на основании Трудового Кодекса РФ и иных нормативно-правовых актов в области трудового законодательства. Особое внимание следует обратить такой вид удержания, как налог на доходы физических лиц, который удерживается работодателем из заработной платы в соответствии с главой 23 Налогового Кодекса РФ.

Таким образом, в рамках предложенной методики определены основные этапы аудита и действия аудиторов на каждом этапе. Такая методика позволяет повысить качество и усовершенствовать процесс аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда.

Список литературы:

1. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 31.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 30.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2016). URL: <http://Consultant.ru>;
2. Соколова Л.А., Илюшин В.Е. Методологические основы аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческих организациях // Учетные записки Тамбовского отделения РоСМУ. 2015. №1. С. 12-18;
3. Гринцавцева Е.В. Методика аудиторской проверки оплаты труда в коммерческих фирмах // Социально – экономические явления и процессы. 2016. №9. С.22-27.

Балашева Л. магистрант

Ремиханова Д.А., научный руководитель, к.э.н., профессор

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ

В современном мире экономика требует порядка во всём, в особенности в тех делах, которые касаются документации и денег. Для прозрачности и честности работы предприятий и организаций государство определило профессию аудитора. Такую же практику взяли на вооружение и руководители многих коммерческих предприятий, введя должность внутреннего аудитора. Однако внутренние аудиторы необходимы и для бюджетной сферы для контроля порядка в ведении документации.

Аудит в бюджетной организации – это независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая проводится в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

В таком случае аудитор при аудите в бюджетной сфере помимо указанного выше закона руководствуется также и другими нормативно-правовыми актами:

1. Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
2. Бюджетным кодексом Российской Федерации;
3. Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н (с изм. и доп.) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". [2]

Внутренний аудит, как одна из разновидностей аудита, - это организованная экономическим субъектом, действующая в интересах его руководства и (или) собственников, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.

Внутренний аудит выступает как один из наиболее оптимальных способов контроля за эффективностью деятельности объектов структуры хозяйственно-экономического субъекта.

Согласно ст. 19 федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. [5]

Для руководства предприятий отчет внутреннего аудитора несет информацию о порядке работы его структурных подразделений и соответствию работы организации установленными законодательством нормам, а также проделанная работа дает отдельное консультационное значение. Таким образом, работа внутреннего аудита позволяет оптимизировать деятельность предприятия.[6]

Особенностью бюджетных учреждений в отличие от коммерческих является то, что финансирование предприятия бюджетной сферы производится из государственного или местного бюджета, а также из других источников (например, оказание различных видов платных услуг).

При проведении внутреннего аудита в бюджетных учреждениях требуется не только соизмерять произведенные затраты с полученными доходами, но и вести активный поиск эффективного использования средств и осуществлять жесткий контроль за расходами. [1]

Статья 26 Бюджетного Кодекса РФ предусматривает введение в органы государственного сектора внутреннего контроля и аудита. [3]. Целями внутреннего аудита в бюджетной сфере являются совершенствование системы управления, предупреждение незаконного использования бюджетных средств, возникновения ошибок и т.д. [1]

Таблица 1.

Сравнительная характеристика государственного и негосударственного аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Параметр | Государственный аудит | Негосударственный аудит |
| Нормативно-правовая база | Закон № 41-ФЗ Регламент Счетной палаты РФ, стандарт внешнего государственного аудита (контроля) «СГА101. Общиеправила проведенияконтрольного мероприятия», стандарт финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования государственных средст СФК 104» и др. | Закон № 307-ФЗ, Кодекс профессиональной этики аудиторов, международные стандарты аудита, правила независимости аудиторов России. |
| Цель | Контроль за эффективностью и целевым использованием государственных средств | Выражение мнение о достоверности ведения учета и составления отчетности |
| Субъект | Счетная палата | Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы |
| Объект | Государственные средства, федеральная собственность, федеральный бюджет и бюджеты федеральных внебюджетных фондов, их проекты и т.д. | Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Объекты в рамках сопутствующих аудиту услуг |
| Принципы | Законность, эффективность, объективность, независимость, открытость, гласность | Честность, объективность, профессиональное поведение, должная тщательность, конфиденциальность |
| Аудитор | Аудиторами Счетной палаты являются должностные лица, возглавляющие направления ее деятельности | Аудитор – физическое лицо,получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной изсаморегулируемых организаций аудиторов |
| Место проведения | Проведение по месту расположения объектов аудита | По месту расположения объекта контроля или в аудиторской организации |
| Результаты аудита | Результаты проверки, ревизии оформляются актом; результаты анализа, обследования – заключением. По результатам проведения контрольныхиэкспертно-аналитических мероприятий оформляются отчеты | Результаты аудита оформляются заключением; результаты согласованных процедур, компиляции финансовой информации – отчетом; итоги обзорной проверки – заключением по результатам обзорной проверки |
| Предписания | Счетная палата имеет право направлять должностным лицам объектов аудита обяхательные для исполнения предприсания | Предприсания не формируются, аудитор констатирует факт о досоверности/недостоверности учета аудируемого лица |
| Открытость информации | Счетная палата информирует органы государственной власти и общество о результатах своей деятельности. Ежегодный отчет о работе Счетной палаты представляется Совету Федерации и Государственной Думе и подлежит обязательному публикованию | Действуют принцип конфиденциальности и аудиторская тайна, в соответствии с которой аудитор не должен разглашать информацию о проверке |

Внутренний аудит в бюджетной сфере должен осуществляться структурными подразделениями, уполномоченными должностными лицами, а также работниками главного администратора средств федерального бюджета, осуществляющие внутренний финансовый аудит. Лица, непосредственно осуществляющие внутренний аудит, находятся в подчинении у главного администратора средств федерального бюджета.

Для бюджетной сферы аудиторские проверки также подразумевают планирование, документирование и составление отчетности. Под планированием подразумевается составление плана и программы проверки. План –это перечень аудиторских проверок, планируемых для проведения в очередном финансовом году, при этом по каждой проверке уточняются объекты аудита, сроки проведения и ответственные лица.

Документирование аудиторской проверки означает всю рабочую документацию, которая включает в себя документы и материалы, подготовленные и полученные в процессе аудиторской проверки.

Для обобщения сведений, которые касаются внутренней аудиторской проверки в бюджетной и коммерческой сферах, составим таблицу (табл.1).

Как мы видим из таблицы 1, существует множество различий у аудита государственного и аудита, проводимого в коммерческих организациях, начиная с нормативно-правовой базы, на которую опирается аудитор (инспектор), и заканчивая аудиторским заключением.

Список литературы:

1. Анфёрова Е.В. Внедрение внутреннего аудита в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс] / Е. В. Анфёрова, В. А. Грекова // nauka- rastudent.ru. – 2017. - № 05 (041). - Режим доступа - <http://nauka-rastudent.ru/41/4235/> (дата обращения 21.11.2018)
2. Некоторые аспекты аудита в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс] / Я. Г. Остаев. – Режим доступа : <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=7654>
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ
4. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
6. https://vuzlit.ru/518211/osobennosti\_organizatsii\_i\_provedeniya\_vnutrennego\_audita\_v\_byudzhetnyh\_organizatsiyah]

Мухумаева Х.М., магистрант 2 курса

направления «Аудит и финансовый консалтинг» , ДГУ

Мурзагельдиева Э.Б., научный руководитель, к.э.н., доцент кафедры

«Аудит и экономический анализ»

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

## НАЛОГОВЫЙ АУДИТ КАК ПРОФИЛАКТИКА ОШИБОК И НАРУШЕНИЙ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

На сегодняшний день каждый руководитель или предприниматель при выборе сотрудников в штат бухгалтерии руководствуется, прежде всего, опытом работы человека. Однако подбор по данному критерию производится скорее ни в целях достоверного и грамотного ведения бухгалтерского учета организации. Такой подход направлен на извлечение максимальных выгод путем поиска сокращения, как издержек производства, так и отчисляемых налоговых платежей в бюджет. То есть важно сократить расходы и повысить доходы, не нарушая при этом действующего законодательства. Тем не менее, как правило, данный аспект практически никогда не соблюдается в полной мере, что в свою очередь повышает степень теневой деятельности организации и влечет за собой уголовную ответственность и санкции за неуплату налогов в государственную казну.

Это одна из целей законодательного закрепления налогового аудита, который в полной мере должен обеспечить независимую оценку о достоверности финансовой отчетности крупных коммерческих организаций.

В соответствии с Методикой аудиторской деятельности, которая раскрывает порядок проведения налогового аудита - это специальное аудиторское задание "по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта" [1.с 23].

Общеизвестно, что целью:

- общего аудита является выражение мнения о достоверности отчетности;

- аудита отчетности, составленной по правилам налогового учета, является выражение мнения о достоверности операций с взаимозависимыми лицами в такой отчетности;

- оказания сопутствующих услуг - в зависимости от их видов, цели, определены ФПСАД №24;

- выполнения прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг является в зависимости от вида услуг, к которым относятся оптимизация налогообложения при проведении операций с взаимозависимыми лицами.

Таким образом, формы уверенности будут иметь вид: позитивной разумной уверенности, негативной уверенности, без обеспечения уверенности.

Действительно в первую очередь целесообразнее говорить именно об обязательном аудите, так как инициативный аудит сам по себе является скорее определенной наводкой, сигналом самому руководителю, на что в первую очередь следует обратить внимание и как избежать ошибок, влекущих за собой серьезные последствия. Инициативный аудит характерен для более мелких фирм и предприятий, он тоже имеет колоссальное значение в экономике и бухгалтерском учете, однако обязательному аудиту придается большее значение. [2.с 95].

Не стоит также забывать о сближении бухгалтерского и налогового учета в отечественной практике. Важно вести параллельно два вида учета, достоверно отражать налоговые разницы. Это особо актуальный вопрос в сфере бухгалтерского учета, и с внедрением международных стандартов его также будет весьма сложно контролировать.

По мнению Олейник М.А., целью налогового аудита является оценка оптимальности построения налогового учета и оптимизация налогообложения экономического субъекта, что позволяет заметно снижать налоговые выплаты. Грамотное ведение бухгалтерского и налогового учета - главный залог спокойствия

Налоговое планирование в рамках установленных законодательных норм достигнуть достаточно сложно без серьезных затрат на организацию системы внутреннего контроля. Так как только компетентные специалисты могут существенно оптимизировать налоговые затраты при минимальных налоговых рисках В существующих реалиях при разработке налоговых схем хозяйствующие субъекты стараются найти в законодательстве возможные варианты двоякого трактования законодательства, что позволяет им минимизировать налоговые платежи, но со значительными налоговыми рисками. Мало кто задумывается о тех негативных последствиях, с которыми столкнется организация даже при успешной реализации налоговой схемы.

Специальные налоговые режимы представляют собой систему мер налогового регулирования, которая применяется в соответствии с НК РФ, в частности это особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных видов налогов.

Представленная позиция дает возможность сформулировать основные направления трансформации законодательной и нормативной базы аудита и отражает логические подходы к обоснованию классификации аудита, которая определяет дальнейшее развития аудиторской науки и практики.

Список литературы

1. Гурьева, Т.М. Сущность налогового аудита / Т.М. Гурьева // Налоги. -2007. - № 4. - С. 23-25.

2. Макаренко С.А. Комплексная методика внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях торговли: монография / Макаренко С.А., Сафонова М.Ф. - Краснодар: КУБГАУ, 2015. - 179 с.

3. Методика аудиторской деятельности "Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами" (одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000 Протокол №1) [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

4. Олейник М.А. Налоговый аудит. - Краснодар, ФГБОУ ВПО "КубГАУ", 2015. - 212 с.

5. Савин А.А., Савина А.А. Аудит налогообложения/Учебное пособие. - М.: Вузовский учебник, 2010. - 381 с. - ISBN 978-5-9558-0084-4.

6. Сафонова, М.Ф. Сущностные характеристики налоговых издержек как элемента бизнес системы экономического субъекта [Текст] / М.Ф. Сафонова // Аудит и финансовый анализ. - 2015. - №5. - С.144 - 149.

Велиев Эльчин, магистрант

Мустафаева Х.Д., научный руководитель, к.э.н., доцент

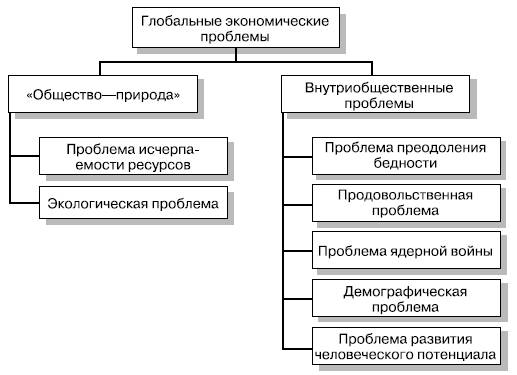
кафедры анализа, статистики и налогов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ МНОГИХ СТРАН И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Проблемы экономики – это глобальные нарушения в развитии и ведении хозяйственной деятельности отдельных стран или всего мира. Как правило, к глобальным проблемам экономики относится разделение сообщества на полюса развития, глубокое истощение ресурсов планеты (в том числе и водных), проблемы с продовольствием, бедность, слабый научно-технический прогресс и так далее.

К глобальным можно отнести целую совокупность проблем, которые ставят под вопрос не только развитие планеты и каждого отдельно взятого государства в экономическом смысле, но существование человечества в целом. Здесь затрагиваются наиболее важные вопросы, которые требует срочного решения и полноценных мер со стороны мирового сообщества.



К Рис. 1. Глобальные проблемы экономики в мире

С 60-х годов ХХ века в мире работает новая концепция, суть которой – активная помощь развивающимся странам с нестабильной экономикой.

Основные идеи такой концепции следующие:

- создание льготного режима для стран, которые только идут по пути развития. Особенно это важно при формировании международных отношений;

- оказание реальное помощи на стабильной основе для решения, как социальных, так и экономических проблем. Все это позволяет снизить долговое бремя и помочь разобраться с текущими проблемами.

Уже к середине 80-х годов можно было видеть реальные результаты труда, которые позволили развивающимся странам продвинуться в своем развитии – укрепить суверенитет, добиться мирового признания, открыть международный рынок для своих товаров, увеличить объемы финансовой помощи и так далее. Но уже к завершению 80-х годов что-то произошло. Экономическая поддержка перестала быть эффективной. По сути, развитые страны вынуждены были признать поражение.

Причины были две:

- снижение уровня единства развивающихся стран, которое было вызвано сильной разницей в развитии. На фоне других государств все больше стали выделяться мощные страны-экспортеры природных ресурсов (в первую очередь нефти), а также вновь образованные индустриальные страны;

- уровень диалога между странами развитыми и развивающимися заметно снизился, что привело к приостановке положительного процесса.

Проблема бедности – это, по сути, уже следствие явных «пробелов» в экономике и неспособности (или нежелании) правительства обеспечить свой народ. В такой ситуации появляется огромная пропасть между людьми, которые имеют неплохие средства для существования, и другой категорией жителей, находящихся за чертой бедности. На сегодня выделяется два основных критерия этой проблемы – национальный и международный. В первом случае речь идет о населении, которое относится к наиболее бедному. Такие группы есть во многих странах мира и Россия не является исключением. Формулировка «за чертой бедности» подразумевает доход ниже прожиточного минимума. То есть человек не способен себе купить минимальный набор продуктов для полноценного питания. В развитых странах к бедным людям относят тех, кто имеет около 40-50% от средней зарплаты в стране. При этом существуют международные критерии бедности, которые составляют около двух долларов на день (по ВВП ППС). Наиболее низкий уровень бедности (чрезвычайный) признается в том случае, когда доход опускается ниже отметки одного доллара в день.

Проблемы экономики и продовольственный кризис также плотно взаимосвязаны. Развивающиеся страны не способны обеспечить население жизненно важными продуктами питания. Это парадоксально, ведь природные ресурсы развивающихся государств весьма богаты, а сама экономика имеет большие перспективы. Но проблема нехватки продовольствия все-таки существует и требует оперативного решения. В последние 50 лет удалось существенно снизить количество голодающих людей (почти на 50%). Но, несмотря на это, почти 800 миллионов человек все еще недоедает, а 4-5 миллионов детей умирают каждый год по причине последствий голодания.

Проблема голода перестала быть актуальной только для развитых стран, которым удалось полностью покрыть потребности своего населения. Но в целом на земном шаре наблюдается существенный разбег в продуктовом обеспечении.

Энергетические проблемы неизбежно сказываются на экономическом развитии стран со слабой экономикой. При этом глобальная проблема с энергоресурсами проявилась наиболее остро в 70-х годах прошлого века, когда в мире разразился мощный энергетический кризис. В тот период стоимость нефти возросла почти в 15 раз. Все это создало огромные проблемы для экономик многих стран мира. Некоторым государствам удалось выйти из энергетической зависимости, но мировая экономика все равно испытывает острый дефицит ресурсов.

Основная причина энергетической проблемы – резкое увеличение потребления ресурсов. Особенно это актуально с начала 20-го века. С одной стороны открывались крупные месторождения на Аляске, в Западной Сибири, на шельфе Северного моря и так далее. С другой – с каждым годом увеличивался автомобильный парк, увеличивались потребности в экономической сфере.

Одновременно с этим человечество занялось разработкой новых месторождений. К примеру, в начале 80-х годов прошлого века запасы нефти исчислялись 1,2 триллионами тонн, а к началу 2000 годов они возросли почти до 1,8 триллионов тонн. Еще 30 лет назад казалось, что нефти хватит только на 20-30 лет, но с нынешним уровнем природных ресурсов эти опасения оказались напрасными.

Кроме перечисленных выше проблем экономики можно выделить проблему освоения Мирового океана, демографическую проблему, ухудшение экологии, острое истощение животного и растительного мира, глобальное потепление, угроза ядерной катастрофы на фоне гонки вооружений и так далее.

У каждой проблемы существуют свои пути решения. Вопрос лишь в том, насколько правительства развивающихся и развитых стран заинтересованы в сотрудничестве и восстановлении паритета. Проблемы, в свою очередь, могут быть решены следующим образом:

Главное решение проблемы бедности – это экономический рост страны, повышение ВВП и, как следствие, рост фонда потребления. Но известны случаи, когда рост ВВП не способствовал снижению уровня бедности. К примеру, в Нигерии за 13 лет с 1990 по 2003 году удалось ежегодно увеличивать ВВП на 2-3%, но это не способствовало повышению занятости населения.

Второе решение проблемы – это международная и государственная помощь людям, которые находятся за гранью бедности. Подобный подход может помочь справиться с бедой, преодолеть ее общими усилиями. Хуже всего, когда со временем проявляется застойная бедность. Ее суть в том, что трудоспособное население привыкает жить на «шее» у государства и уже отказывается работать.

Сегодня проблеме бедности уделяется много внимания со стороны международного сообщества. Создается ряд организаций, готовых работать на общее благо и снижение общего уровня бедности и роста экономики развивающихся стран. Все это дает свои плоды, но только комплексное решение может помочь в решении проблемы.

Лучшее решение для борьбы с голодом – повышение урожайности в развивающихся странах, увеличение обрабатываемых наделов, поголовья скота и так далее. При этом особое внимание нужно уделить повышению уровня развития сельского хозяйства, усовершенствованию технологий, улучшению обработки почвы, засеву площадей высокоурожайными сортами растений и так далее.

При этом большинство проблем сложно решить внутри страны – с ними нужно бороться коллегиально.

Рис. 2. Регионы-лидеры по производству сельскохозяйственной

продукции в мире

Большие надежды возлагаются на так называемую зеленую революцию, которая позволяет активно внедрять новую технику в сельскохозяйственной отрасли, использовать только высококачественные и высокоурожайные зерновые культуры, лучшие удобрения и так далее. Главное – участие страны в развитии данной отрасли, дополнительные вложения, как внутри страны, так и привлечение инвестиций извне. С помощью «зеленой революции» с проблемой голода было покончено во многих странах мира, в частности, в Филиппинах, Индии, Мексики и прочих.

Нехватка энергоресурсов. Главный путь в решении проблемы – это увеличение объемов разработки и добычи полезных ресурсов. Работа не должна останавливать даже в тот период, когда запасов кажется более чем достаточно. Мировое потребление нефти и газа с каждым годом растет. Только с 1995 по 2005 году уровень энергопотребления вырос на четыре миллиарда тонн условного топлива. В последнее время достиг своего предела добычи Китай, постепенно сокращает производство и Великобритания. В такой ситуации важно экономней расходовать энергоресурсы.

Второй важный вопрос – это перестройка экономики и снижение доли энергоемкого производства. К примеру, машиностроение требует почти в 10 раз меньше энергоресурсов, чем металлургия или топливно-энергетический комплекс. При этом качественная перестройка позволяет сэкономить до 20-25% энергии на долю ВВП.

Но большинство стран, к сожалению, не берет на вооружение упомянутые выше рекомендации. К примеру, в том же Китае, Индии, России и Украине доля цветной и черной металлургии, а также химической промышленности только растет. Хуже всего, что в процессе производства используется уже устаревшая техника. Таким образом, общее решение проблемы нехватки энергоресурсов еще долго будет зависеть от траты энергии на единицу ВВП.

К прочим путям выхода из сложной ситуации можно отнести:

- отказ от гонки вооружений и от оружия, способного уничтожить планету. В первую очередь должно быть ликвидировано ядерное оружие;

- преодоление кризиса, связанного с неравноправным взаимодействием человека и природы. Особое внимание должно быть уделено вопросам защиты окружающей среды, осознанию факта истощения природных ресурсов и их защиты. При этом главная задача мирового сообщества – экономия мировых ресурсов, а также борьба с загрязнениями воды, почвы и воздуха;

- борьба с перенаселением в различных странах планеты, а также решение вопроса с демографическим кризисом в развитых странах;

- защита от негативных последствий НТР;

- решение проблем с алкоголизмом, онкологическим заболеваниями, наркоманией, СПИДом и так далее.

Мировая экономика складывается из множества экономик различных стран мира. При этом у каждой страны есть свои проблемы, которые требуют срочных решений от своего правительства.

Очень много стран, в экономике которых можно выделить много проблем:

- чрезмерный упор на продажу сырьевой продукции. Это с одной стороны подавляет развитие других отраслей хозяйства, а другой не обеспечивает доступными энергоресурсами своих граждан, ведь большая часть топлива уходит за границу;

- монополизированный рынок, который приводит к повышению цен во всех отраслях экономики. Жизнь под «диктовку» монополий неизбежно приводит к снижению качества услуги и высокому уровню инфляции;

- централизация экономики страны. В этом случае одни зарабатывают капитал, а другие его перераспределяют. Таким образом, предприниматели не заинтересованы в повышении качества продукции и росте производства;

- недостаточные темпы развития и слабая защита денежно-расчетной системы страны. Особенно страдает бюджетная сфера, касающаяся облуживания физических лиц;

- отсутствие стабильности в законодательной сфере, возможность двоякой трактовки многих законов;

- чрезмерный отток капитала за границу, который производится под самыми различными предлогами;

- недостаточное влияние экономического сектора на развитие страны;

- высокий уровень коррумпированности чиновников, а также регулярные правонарушения во всех отраслях деятельности (в том числе и на высшем уровне);

- смешивание коммерческой и государственной экономики;

- проблемы с трудоустройством молодых специалистов и людей после 50 лет;

- нерациональное использование средств бизнесменами и коммерческими структурами;

- низкий уровень подготовки специалистов, как рабочих профессий, так и специалистов;

- недостаточный уровень развития здравоохранения в стране;

- низкий контроль со стороны государства за работой или бездеятельностью государственных служащих (в том числе крупных чиновников).

Решение проблем экономики таких стран лежит исключительно в реформах, которые должны проходить в трех направлениях:

- экономическом. Особое внимание должно уделяться выравниванию условий конкуренции, определению порядка лицензирования, упрощению проверок и так далее;

- административном. Налаживание работы «верхушки» в управленческой сфере, борьба с коррупцией;

- социальном. Реформы в сфере здравоохранения, образования.

Использованная литература:

* 1. Агил Алиев, Ариф Шакаралиев, Идрис Дадашов / «Мировая экономика. Проблемы современного мира» .-2017г.
  2. Шустров Д.Г. Материальные пределы изменения конституций постсоветских государств // Сравнительное конституционное обозрение, 2018, N 2
  3. Тарусина Н.Н., Лушников А.М., Лушникова М.В./ Социальные договоры в праве: Монография".- "Проспект", 2017

Казиханов А., студент 447 гр.

Филин М.А., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК НЕОБХОДИМЫЙ КОМПОНЕНТ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ

Значению государственного финансового контроля посвящены исследования многих авторов. Свои диссертационные исследования изучению государственного финансового контроля посвятили такие ученые-экономисты как А. А. Абросимов, Т. В. Бинкевич, А. В. Бликанов, В. В. Бурцев, М. В. Васильева, О. В. Глазунова, Д. В. Дементьев, Г. П. Енц, Н. П. Ефимова, С. И. Жуков, Х. Н. Замбаев, В. А. Капля, О. И. Карепина, О. Ю. Куприянов, Д. О. Лебедев, М. А. Мамий, В. В. Мизинцева, М. Э. Пашнанов, В. В. Сидоренко, Н. В. Степанова, П. Тхи, О. В. Цеханов, И. Ц. Цыренова, Ю. В. Чиханчин и др. [9].

В частности, И.В. Филимонова, А.А. Наталенко отмечают, что имеются недостатки применяемой законодательством терминологии. Неполная разработанность методологии государственного финансового контроля налицо, несмотря на то, что это один из важнейших видов государственного контроля. В этой связи, на реформу Законодательства в данной сфере возлагались большие надежды.

В ходе реформы, которая началась в 2013 г., было необходимо уточнение:

- понятийного аппарата, целостного представления о видах, формах и методах государственного финансового контроля;

- разграничения функций внешних и внутренних контролирующих органов.

Однако целостной картины Российского государственного финансового контроля мы так и не смоги достичь по разным причинам [9].

В целях совершенствования государственного финансового контроля в то время были приняты следующие нормативные акты:

1. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» [2];

2. Федеральный закон «О парламентском контроле» [3];

3. Изменения в разделе 9 «Государственный (муниципальный) финансовый контроль», гл. 26 «Основы государственного (муниципального) финансового контроля», Бюджетного кодекса Российской Федерации [1].

Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» [2], расширил полномочия Счетной палаты как контрольного органа, и определил механизмы правового воздействия на участников финансово-контрольных отношений.

В Федеральном законе «О парламентском контроле» [3], Счетная палата названа субъектом парламентского контроля.

Изменения Бюджетного кодекса РФ [1], коснулись новшеств в области организации бюджетного контроля, полномочий финансовых органов субъектов Российской Федерации по внутреннему финансовому контролю в бюджетной сфере.

Исследуя сущность государственного финансового контроля Л.А. Ахмедова рассматривает его как «проверку соблюдения органами государственной власти и местного самоуправления, юридическими и физическими лицами финансового законодательства Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, рациональности и эффективности использования государственных финансовых и материальных ресурсов» [4, с. 17].

Государственный финансовый контроль рассматривается М. Ильиной, как непременное условие функционирования любой экономики, от результативности которой во многом зависит эффективное функционирование предприятий, организаций и учреждений, которые - в свою очередь - существенно влияют на эффективное функционирования всего национального хозяйства. [6].

Однако, наиболее полное определение дает О. В. Кулажин в своей диссертационной работе. Он определяет государственный финансовый контроль «…как осуществляемую в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативно-правовым актами деятельность специально уполномоченных на то государственных органов по проверке законности, целесообразности и эффективности образования, распределения и использования национального достояния с целью предупреждения и пресечения нарушений в этой сфере, а также предоставления гражданам как налогоплательщикам объективной информации о расходовании государственных средств» [7, с. 10].

Достоинством данного определения является указание на нормативно-правовую базу деятельности по осуществлению государственного финансового контроля, и ее комплексность, упоминание о цели государственного финансового контроля - предоставление гражданам объективной информации о расходовании государственных средств. Однако вместо термина «национальное достояние» лучше было бы использование термина «финансовые и материальные ресурсы».

Необходимым условием эффективности финансового контроля, как считают Н.Г. Гаджиев и А.С. Наринский, является четкая правовая регламентация всех аспектов контрольной деятельности: определение ее границ, методов и форм осуществления, установление правового статуса контрольных органов, объема их прав и обязанностей и ответственности [8].

Проводя исследование государственного финансового контроля, Е. Ю. Грачева писала, что «… государственный финансовый контроль, являясь одним из видов государственного контроля, осуществляется в процессе собирания, распределения (перераспределения) и использования фондов денежных средств, и в рыночных условиях он усложняется тем, что охватывает своим воздействием финансовую деятельность не только государственных и муниципальных организаций, но и организаций, функционирующих на праве частной собственности, физических лиц и граждан-предпринимателей в целях поддержания законности и правопорядка в сфере финансов [5, С.111]. Е. Ю. Грачева рассматривает два аспекта финансового контроля:

1) как строго регламентированную деятельность специально созданных контролирующих органов – за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов;

2) как неотъемлемый элемент управления финансами и денежными потоками на макро- и микроуровнях с целью обеспечения целесообразности и эффективности финансовых операций [5, С.111].

Таким образом, проведенное исследование позволяет дать следующее определение государственного финансового контроля - это континуум воздействия ступеней власти - законодательных и исполнительных, в сочетании с ревизионными учреждениями по проверке финансовых и хозяйственных аспектов деятельности субъектами государства, в лице его органов власти, за объектами управления, в лице предприятий и учреждений, за их стоимостными показателями o доходах, расходах, o финансовые результатах и себестоимости продукции.

На наш взгляд, данное определение охватывает все существенные аспекты государственного финансового контроля.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3823.

2. О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2013. – № 14. – Ст. 1649.

3. О парламентском контроле: Федеральный закон от 07.05.2013 № 77-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // [Электронный ресурс]

:[http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_145996/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_145996/" \t "_blank)Дата обращения 17.11.2018).

4. Ахмедова Л. А. К вопросу о государственном финансовом контроле и аудите в Российской Федерации / Л. А. Ахмедова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2015. – № 1. – С. 15-21.

5. Грачева Е. Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция, 2000. С. 111 – 112.

6. Ильина М. Финансовый контроль и его значение// Российский бухгалтер. – 2015. - № 12 [Электронный ресурс] – Режим доступа <http://docs.cntd.ru/document/420333081> (дата обращения 17.11.2018).

7. Кулажин О. В. Конституционно-правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации: автореф. дис. …канд. юрид. наук / О. В. Кулажин. – М., 2006. – 24 с.

8. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль и бухгалтерская экспертиза (практический аспект). – Кишинев: Учебно-консультационая и внедренческая фирма «Контабил-Сервис» при Молдавской экономической академии, 1993. – 168 с.

9. Филимонова И.В., Наталенко А.А. Понятие, сущность и значение государственного финансового контроля // Гуманитарные научные исследования. 2017. № 12 [Электронный ресурс]. URL: http://human.snauka.ru/2017/12/24697 (дата обращения: 23.09.2018).

Кусалаев К., студент ФЗО

Максимова С.Ю., научный руководитель, к.э.н., доцент

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## СТРАХОВЫЕ РЕЗЕРВЫ И ИХ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АКТИВАМИ, СООТВЕТСТВУЮЩИМИ ТРЕБОВАНИЯМ ДИВЕРСИФИКАЦИИ, ЛИКВИДНОСТИ, ВОЗВРАТНОСТИ И ДОХОДНОСТИ

Одной из гарантий обеспечения финансовой устойчивости страховой компании являются страховые резервы, достаточные для исполнения обязательств по договорам страхования, сострахования и перестрахования.

Страховая организация заинтересована в получении прибыли, как и любая коммерческая структура. Однако ее она может получить лишь в том случае, если будет выполнять свои страховые обязательства.[6, 135]

Статья 26 Закона РФ «Об организации страхового дела в РФ» гласит: «Для обеспечения исполнения обязательств по страхованию, перестрахованию страховщики в порядке, установленном нормативным правовым актом органа страхового регулирования, формируют страховые резервы».[2]

Страховые резервы представляют собой совокупность имеющих целевой характер фондов денежных средств, с помощью которых распределяется ущерб среди участников страхования. Страховые резервы являются источником осуществления финансовых обязательств. [21, 91]Они образуются из полученных страховых взносов, используются исключительно для осуществления предстоящих страховых выплат, они не подлежат изъятию в федеральный бюджет и бюджеты иных уровней бюджетной системы РФ. [14, 54]

Страховые резервы отражают величину неисполненных на данный момент времени обязательств страховщика по заключенным со страхователями договорам страхования. Величина страховых резервов должна полностью перекрывать суммы предстоящих выплат по всем действующим в данный момент договорам страхования [6, 136], она варьирует, т.к. объем ответственности страховщиков изменяется в зависимости от действующих договоров.

Размер страховых резервов изменяется соответственно уменьшению или увеличению страховой ответственности. Таким образом, страховые резервы могут увеличиваться лишь в той мере, в которой возрастает ответственность страховщика по договорам. Величина максимальной страховой ответственности, которую может взять на себя страховщик по отдельному риску, зависит от размера его собственных средств (не более 10%).[21, 91]

От того, насколько правильно рассчитываются страховые резервы, как учитываются неисполненные или исполненные не полностью обязательства, зависят финансовая устойчивость страховой компании, ее платежеспособность, возможность выполнить принятые перед страхователями обязательства по предстоящим страховым выплатам.[6, 137]

Соответственно, страховые резервы должны быть обеспечены активами, соответствующими требованиям диверсификации, ликвидности, возвратности и доходности.

Основная часть денежных отношений страховщиков - это формирование и размещение резервов, необходимых для реализации страховой деятельности.

В настоящее время страховые компании имеют, с одной стороны, широкий выбор путей страхового инвестирования, с другой стороны, четко регламентированную нормативно-правовую базу размещения резервов.

Устанавливая особый режим средств страховых резервов, Закон РФ "Об организации страхового дела в Российской Федерации" предусматривает обязанность страховщиков по их инвестированию (размещению). При этом такое размещение должно подчиняться правилам диверсификации, ликвидности, возвратности и доходности и основываться на требованиях органа страхового надзора (Банка России).

Размещение средств страховых резервов может осуществляться страховщиком самостоятельно, а также путем передачи части средств страховых резервов в доверительное управление доверительным управляющим, являющимся резидентами Российской Федерации.

Данное правило устанавливалось ранее действовавшими Правилами размещения страховщиками средств страховых резервов, утв. Приказом Минфина России от 8 августа 2005 г. N 100н [(п. 8)](consultantplus://offline/ref=B78FD03E02AA258E3D0BD7E816B57CDD4DA673F59A03DD9DB5B989B54058BB5C38F4A7417699B8D2B30BF51C61D4F11841DB2AAA0B36CCC4oDcAV), сменившим их Порядком размещения страховщиками средств страховых резервов, утв. Приказом Минфина России от 2 июля 2012 г. N 100н [(п. 8)](consultantplus://offline/ref=B78FD03E02AA258E3D0BD7E816B57CDD4DA075F7930CDD9DB5B989B54058BB5C38F4A7417699B8DCB10BF51C61D4F11841DB2AAA0B36CCC4oDcAV) (утратили силу), и предусмотрено в настоящее время [п. 11](consultantplus://offline/ref=B78FD03E02AA258E3D0BD7E816B57CDD4EAC7DF69503DD9DB5B989B54058BB5C38F4A7417699B9D4B60BF51C61D4F11841DB2AAA0B36CCC4oDcAV) указания Банка России от 22 февраля 2017 г. N 4297-У.

Приведенное правило согласуется также с положениями [п. 2 ст. 209](consultantplus://offline/ref=B78FD03E02AA258E3D0BD7E816B57CDD4EAD70F49A08DD9DB5B989B54058BB5C38F4A7417698B9D7B50BF51C61D4F11841DB2AAA0B36CCC4oDcAV) ГК РФ, согласно которым собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, пользования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом.

Размещение средств страховых резервов является обязанностью страховщика. Данная обязанность определенным образом распоряжаться собственными средствами является установленным законом ограничением права собственности страховщика на определенную часть его активов. Указанное ограничение связано с целевым характером данных средств (входят в состав страховых резервов).

Всего в соответствии с [указанием](consultantplus://offline/ref=97D8522ADB5956F878FBC869791FE5BD853237EA6C449675F87B8F5D0E68388CA306C9735270ADF0212B17999B6E7F6FAFB2BAA15F21A4C0Z9kCV) Банка России «О порядке инвестирования средств страховых резервов…» от 22 февраля 2017 г. N 4297-У выделяется 16 видов активов, в которые страховщики могут инвестировать страховые резервы:

1) государственные ценные бумаги РФ и ценные бумаги, исполнение обязательств по которым гарантировано РФ;

2) государственные ценные бумаги субъектов РФ;

3) муниципальные ценные бумаги;

4) акции;

5) облигации, не относящиеся к ценным бумагам, указанным в [п. п. 1](#Par1) - [3](#Par3), [15](#Par18) данного перечня;

6) инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов для страховщиков, имеющих лицензии на осуществление добровольного страхования жизни;

7) денежные средства, размещенные в депозиты;

8) остатки по обезличенным металлическим счетам;

9) недвижимое имущество: здания, жилые и нежилые помещения, земельные участки;

10) доля перестраховщиков в страховых резервах, сформированных в соответствии с Положениями Банка России от 16 ноября 2016 г. [N 557-П](consultantplus://offline/ref=97D8522ADB5956F878FBC869791FE5BD853B3EEF6E4F9675F87B8F5D0E68388CB106917F5279B3F2253E41C8DEZ3k2V) и [N 558-П](consultantplus://offline/ref=97D8522ADB5956F878FBC869791FE5BD853B3EED6A4C9675F87B8F5D0E68388CB106917F5279B3F2253E41C8DEZ3k2V);

11) депо премий по рискам, принятым в перестрахование;

12) дебиторская задолженность страхователей, перестраховщиков, перестрахователей, страховщиков, страховых агентов и страховых брокеров;

13) наличные денежные средства в кассе;

14) денежные средства на банковских счетах;

15) облигации с ипотечным покрытием, а для страховщиков, имеющих лицензию на осуществление добровольного страхования жизни, - также ипотечные сертификаты участия;

16) займы страхователям по договорам страхования жизни.

Страховая компания должна иметь гарантии возврата вложенных средств и одновременно - возможность оперативно перевести активы в денежные средства для своевременного погашения обязательств.

Список литературы:

* 1. Указание Банка России от 22.02.2017 N 4297-У (ред. от 09.01.2018) "О порядке инвестирования средств страховых резервов и перечне разрешенных для инвестирования активов" (вместе с "Требованиями к структуре активов") (Зарегистрировано в Минюсте России 11.05.2017 N 46680) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2018)
  2. Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 (ред. от 28.11.2018) "Об организации страхового дела в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)
  3. "Комментарий к Закону РФ от 27 ноября 1992 г. N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации" (постатейный) (Пешкова Х.В., Митричев И.А., Лысенко Т.И., Непринцева Н.В.) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2018)

Хасмамедова М.**,** магистрант

Юсуфов А.М.**,** научный руководитель, профессор

кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,

ФГБОУ ВО «Дагестанский ГАУ им. М.М. Джамбулатова»

## АВС-МОДЕЛЬ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

 В управленческом учете для обеспечения наибольшей оперативности и аналитичности данных учета в целях своевременного принятия решений по совершенствованию процесса производства применяется ряд перспективных систем учета исчисления себестоимости: «Стандарт-костинг», «Директ-костинг», «АВС-костинг», «Точно в срок», «Таргет-костинг», Кайзен-костинг [3,c.23].

В рамках настоящей статьи рассмотрены перспективы применения функционального метода учета затрат («АВС-костинг»).

В современных условиях способ отнесения накладных затрат на конкретные виды продукции или услуги может основываться на изучении видов деятельности (процессов), в ходе которых эти затраты возникают [6,с.52]. То есть, суть метода АВС ([Activity-based costing](http://en.wikipedia.org/wiki/Activity-based_costing)) сводится к утверждению, что у предприятия имеется определенный объем ресурсов,

который позволяет ему выполнять производственные функции.

Эти ресурсы распределяются по функциям пропорционально затрато

образующим факторам, называемые драйверами затрат.

В настоящее время функциональный метод калькулирования себестои

мости продукции активно используют многие крупные компании в США, Великобритании, Европе и Австралии. Этот метод вызывает интерес и у российских предприятий, ориентированных на создание стратегических

конкурентных преимуществ [1.c.200].

Фактически развитие метода АВС было попыткой повысить адекватность метода полного поглощения затрат не столько в бухучете (где он и так господствует), сколько для целей принятия решений в бизнесе.

В таблице 1 представлен алгоритм реализации учета по методу АВС, т.е последовательность операций при учете методом АВС [1,с.15]:

|  |
| --- |
| Определение основных процессов, связанных с производством |
| Определение затрат по каждому выявленному процессу |
| Определение драйвера затрат по каждому выявленному процессу |
| Расчет ставки драйвера затрат для всех накопителей затрат по процессу |
| Применение ставки драйвера затрат к единицам затрат |

 Расчет ставки драйвера затрат для всех единиц затрат по процессам производится по формуле 1 [1,с.51]:

 RD https://sibac.info/sites/default/files/files/2014_04_17_StudEconom/5_Deryabina.files/image002.png (1)

 где: RD — ставка драйвера затрат;

Р — объем затрат по процессу;

D — драйвер затрат (число транзакций).

Учет затрат на основе видов (функций) деятельности имеет ряд преимуществ перед учетом поглощенных затрат [4,с.42]:

1. Косвенные затраты не рассматриваются как постоянные (само понятие постоянных расходов в такой системе исчезает);

2. Следовательно, все издержки предприятия поддаются контролю и регулированию;

3.Управление затратами становится более гибким, лучше отвечает требованиям конкуренции и производственных возможностей организации;

4. Учет и анализ накладных расходов позволяет планировать, где и в каком размере можно ожидать экономии издержек или их более эффективного размещения.

Преимущества функционального метода становятся очевидными в условиях высокой диверсификации деятельности предпринимательских структур, который выпускает широкий ассортимент продукции.

Рассмотрим на примере предприятия Московской области- ООО «Плодово-ягодная компания», которое выпускает плодово-ягодные культуры, перспективы внедрения функционального метода в учетную политику.

Широкий ассортимент продукции данного производителя требует от него гораздо больше временных и финансовых затрат на составление графиков производства, на наладку оборудования, контроль качества и т.д.

 Метод АВС позволил бы объективнее исчислять затраты на произ

водство каждого вида продукции. Для наглядности результатов применения зарубежного метода оценки его преимуществ, был произведен расчет себестоимости плодово-ягодной продукции традицион

ным методом (таблица 1):

Таблица1.

Исчисление себестоимости производства плодово-ягодных культур традиционным методом [5,с.58]

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат, тыс. руб. | Яблоки | груша | черешня | вишня | алыча | слива | земляника | Всего |
| Прямые  затраты на  материалы | 9 629,00 | 375,00 | 542,00 | 122,00 | 384,00 | 930,00 | 584,00 | 12 566,00 |
| Затраты на  оплату труда | 6 96,00 | 216,00 | 108,00 | 43,20 | 108,00 | 280,80 | 108,00 | 7 560,00 |
| Производствен  ные накладные  расходы | 319,56 | 116,76 | 58,38 | 23,35 | 58,38 | 151,79 | 58,38 | 4 086,60 |
| Совокупная  величина затрат | 19 944,56 | 707,76 | 708,38 | 188,55 | 550,38 | 162,59 | 750,38 | 2412,60 |
| Себестоимость, руб./кг | 8,36 | 10,11 | 19,15 | 20,95 | 13,10 | 13,49 | 25,01 | х |
| Данные для расчета | | | | | | | | |
| Прямые  затраты труда, тыс. чел.-час. | 62 | 2 | 1 | 0,4 | 1 | 2,6 | 1 | 70 |
| Объем  производства, т. | 2 386 | 70 | 37 | 9 | 42 | 101 | 30 | 2 675 |

 Внедрение метода ABC в учетную практику предприятия ООО «Плодово-ягодная компания» предполагает использование драйвера

затрат по каждому выявленному процессу (таблица 2).

Таблица 2.

Информация по накопителям и драйверам процессов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Накопитель затрат по процессу | Драйвер затрат  (за год) | Затраты по  процессу, руб. |
| Доставка продукции  на склад | Количество доставок (2734) | 1 092 160,00 |
| Доставка товара  к местам продаж | Количество партий (276) | 123 360,00 |
| Доставка рабочих к  месту работы | Количество доставок (1000) | 17 000,00 |
| Ремонт транспорта | Количество переналадок (78) | 1 518 830,00 |
| Амортизация т/с | Количество  использования т/с (1482) | 625 368,00 |
| Электроэнергия по складу  для хранения во  фруктохранилище | Время хранения, дн. (235) | 408 760,00 |

 В таблице 3 представлены параметры, характеризующие практически возможное проявление каждого из признаков.

Таблица 3.

Усредненные параметры процессов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | яблоки | груша | черешня | вишня | алыча | слива | земляника | Всего |
| Доставка продукции на склад | 1484 | 386 | 180 | 90 | 240 | 260 | 94 | 2734 |
| Доставка товара к  местам продаж | 105 | 48 | 30 | 18 | 36 | 24 | 15 | 276 |
| Доставка рабочих к месту работы | 332 | 132 | 84 | 84 | 124 | 124 | 120 | 1000 |
| Ремонт с/х техники | 14 | 8 | 12 | 8 | 12 | 9 | 15 | 78 |
| Количество использования с/х техники | 800 | 200 | 105 | 56 | 130 | 141 | 50 | 1482 |
| Электроэнергия по  складу для храненияво фруктохранилище | 100 | 53 | 19 | 14 | 21 | 21 | 7 | 235 |

После подготовки данных, представленных в таблицах 2 и 3, мож

но приступать к исчислению ставок драйверов (таблица 4).

Таблица 4.

Расчет ставок драйверов по процессам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Накопитель затрат  по процессу | Общие затраты по процессу, тыс. руб. | Число параметров по каждому виду | Ставка  драйвера, тыс. руб. |
| Доставка продукции  на склад | 1 092,16 | 2734 | 0,40 |
| Доставка товара  к местам продаж | 123,36 | 276 | 0,45 |
| Доставка рабочих  к месту работы | 17,00 | 1000 | 0,02 |
| Ремонт  транспорта | 1 518,83 | 78 | 19,47 |
| Амортизация  транспортных  средств | 625,37 | 1482 | 0,42 |
| Электроэнергия по складу для хранения  во фруктохранилище | 408,76 | 235 | 1,74 |

 Для каждого вида продукции затраты рассчитываются как произведение ставки драйвера по каждому признаку на число проявления этого признака в расчете на тонну продукции (таблица 5).

Таблица 5.

Расчет себестоимости плодово-ягодных культур методом АВС

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат, тыс. руб. | яблоки | груша | черешня | земляника | Всего |
| Прямые затраты на материалы, тыс. руб. | 9 629,00 | 375,00 | 542,00 | 584,00 | 12566,00 |
| Затраты на оплату труда, руб. | 6 696,00 | 216,00 | 108,00 | 108,00 | 7 560,00 |
| Доставка продукции на склад | 593,60 | 154,40 | 72,00 | 37,60 | 1 093,60 |
| Доставка товара к местам продаж | 47,25 | 21,60 | 13,50 | 6,75 | 124,20 |
| Доставка рабочих к месту работы | 6,64 | 2,64 | 1,68 | 2,40 | 20,00 |
| Ремонт транспорта | 272,58 | 155,76 | 233,64 | 292,05 | 1 518,66 |
| Амортизация т/с | 336,00 | 84,00 | 44,10 | 21,00 | 622,44 |
| Электроэнергия по складу для хранения в холодильной установке | 174,00 | 92,22 | 33,06 | 12,18 | 408,90 |
| Совокупная величина затрат | 17755,07 | 1101,62 | 1047,98 | 1063,98 | 23 913,80 |
| Себестоимость, руб./кг | 7,44 | 15,74 | 28,32 | 35,47 | х |
| Количество произведенной продукции, т. | 2 386 | 70 | 37 | 30 | 2 675 |

По итогам расчетов значений (таблицы 1 и 5), мы наглядно видим, что себестоимость, исчисленная традиционным методом отличается от

величины себестоимости, определенной методом АВС (рисунок 2).

Это говорит о том, что при изменении методики расчета себестои

мости производства плодово-ягодных культур ООО «Плодово-ягодная компания» стало возможным определить накладные расходы на производ

ство каждого вида продукции, что затруднительно получить при исполь

зовании какого-либо другого метода.

Более того, зная величину накладных расходов по каждому из

процессов, можно как управлять ими, так и идентифицировать причину перерасхода.

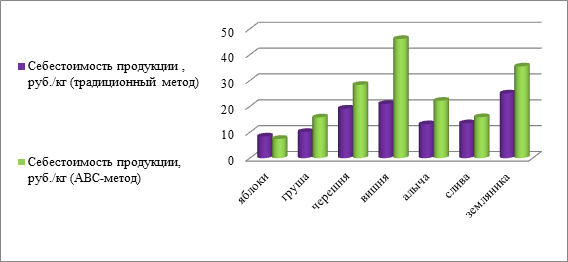


Рисунок 2. Сравнительный анализ различий в себестоимости

 Анализируя таблицу 5, несложно заметить, что самыми затратными процессами являются ремонт транспорта и доставка собранного урожая во фруктохранилище. В данном случае целесообразно снизить данную группу затрат при помощи обновления техники, что непосредственно позволит снизить не только затраты на ремонт, но и уменьшить расход топлива за счет работы двигателей с экономичным расходом топлива.

Таким образом, в заключение можно сделать вывод, что грамотный подход к проведению подготовительных мероприятий по

внедрению новой модели исчисления себестоимости позволит получить

больший объем информации для принятия управленческих решений и

решения задач управления качеством, а также - непрерывного совершенствования производства и сбыта, бизнес-процессов, возможность управления накладными расходами. [8,с.345]

Приведенный выше пример наглядно демонстрирует тот факт, что концепция АВС позволяет получить более точную информацию об издержках, что обеспечивает руководителям предприятий возможность принимать более обоснованные решения и добиваться кон

курентного превосходства на рынке сельскохозяйственной продукции.

Список литературы:

1. ГунькоА.Ю., Гунько Т.И. Инновационные процессы в АПК: основа эффективности его деятельности/Актуальные проблемы социально-экономического развития СКФО 2016. — 215 c.
2. Веретенникова, И. И. Экономика организации (предприятия) / И.И. Веретенникова, И.В. Сергеев. - М.: Юрайт, 2016. - 672 c.
3. Гордеева, О. Г. Учет и анализ в условиях ценностно-ориентированного управления / О.Г. Гордеева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: ИНФРА-М, 2017. 136 c.
4. Каменец, Н.В. Экономические категории издержки, затраты, расходы, себестоимость -Под ред. Н.В.Зубарева // Глобальный научный потенциал, 2016.115 с.
5. Коваленко, Е.В., Трушкина И.Р Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции. -Под ред. Е.В.Коваленко и И.Р. Трушкина // Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета, 2016.258 c.
6. Кундиус, В.А. Экономика агропромышленного комплекса. Учебное пособие / В.А. Кундиус. - М.: КноРус, 2016. - 554 c.
7. Лачинов, Ю. Н. Объекты учета и управления в экономике предприятия / Ю.Н. Лачинов. - М.: Либроком, 2017. - 281 c.
8. Николаева, О. Классический управленческий учет / Ольга Николаева , Татьяна Шишкова. - М.: Красанд, 2017. - 400 c.
9. Ткач, А.С. Проблема разграничения понятий расходы, затраты, издержки - Под ред. А.С.Ткач // Новая наука: От идеи к результату,2017. 157 с.

Азикаева З.А. магистрант 2 курса

направления «Аудит и финансовый консалтинг»

ФГОУ ВО «Дагестанский государственный университет»,

Юсуфов Н.А., к.э.н., доцент

ФГОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный университет»

## ВОПРОСЫ ГАРМОНИЗАЦИИ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

В России с 2017 года реализуется национальный проект «Цифровая экономика». В соответствии с ней предполагается повсеместное внедрение в экономику цифровых и виртуальных процессов, а также предполагается повсеместная автоматизация экономических процессов. Однако финансовые аналитики отмечают ряд факторов, тормозящих внедрение цифровых технологий и правильного функционирования программ обработки данных. Актуальность статьи обусловлена существующими на сегодняшний день проблемами взаимосвязи различных видов бухгалтерского учета, а также вопросов гармонизации учета, аудита и анализа.

Целью данной статьи является рассмотрение основных спорных вопросов успешного функционирования экономического сектора в условиях цифровой экономики. [4]

Цифровизация экономики затрагивает всю систему цифрового обеспечения экономических процессов. Значимую роль здесь играет бухгалтерский учет с его системой сбора, обработки и предоставления информации о деятельности хозяйствующих субъектов.

Уже сегодня разработчики программного обеспечения предусматривают хранение учетных записей в едином регистре. При таком подходе фальсификация и уничтожение информации становится практически невозможной.

В условиях цифровизации для сохранения своей актуальности бухгалтерский учет должен представлять себя как элемент системы получения, обработки и передачи экономической информации, иначе он будет подвержен риску слияния с современными мультифункциональными цифровыми системами, так как они активно развиваются и расширяют сферу своего применения.

В связи с внедрением различных компьютерных программ встает вопрос об интеграции различных видов учета: бухгалтерского, налогового, управленческого. В таблице 1 представлены основные преимущества подобной интеграции. [3]

Таблица 1.

Преимущества интегрированной формы организации

учетного процесса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Преимущество** | **Расшифровка** |
| 1 | Ускорение процедуры ведения учета | Ввод информации осуществляется однократно |
| 2 | Наиболее высокий уровень достоверности | Данные одного вида учета сопоставимы с данными другого вида учета, имеется единый информационный источник, использование принципа двойной записи позволяет усилить контроль за данными, в отличие от налогового учета, заполняемого в форме таблиц, показатели которых не всегда сопоставимы |
| 3 | Оптимизация документооборота | Использование единообразных форм первичных документов, отвечающих требованиям законодательства |
| 4 | Возможность оперативного регулирования налогооблагаемой базы | Оперативный ввод информации позволяет получать исходные данные о налогооблагаемой базе и регулировать ее в соответствии с изменением законодательства |

Недостатками данной интеграции является увеличение риска совершения ошибок (отличия в ведении налогового и бухгалтерского учета), необходимость привлечения кадров, разбирающихся в нюансах ведения различных видов учета, а также сложности в автоматизации учета (необходимость разработать различные подходы к технике учета, позволяющие решать задачи всех видов учета).

Также немаловажным недостатком является возможность удорожания проекта создания системы, включающей три информационные базы. Предполагаемая интеграция достижима лишь в том случае, когда используются такие рабочие планы счетов, которые отражают отраслевые, организационные, налоговые и другие особенности организации. [2]

С осуществлением данного национального проекта для определенных категорий физических и юридических лиц появились ряд возможностей:

1. выгода для владельцев крупного бизнеса – обслуживание клиентов через Интернет гораздо дешевле, чем в офисе;
2. горизонты трудоустройства для программистов – высококвалифицированных программистов заманивают интересными задачами и хорошими зарплатами мировые гиганты в сфере информационных услуг (Google, Amazon, Яндекс и т.д.);
3. стремительное обогащение ИТ-компаний.

Цифровизация экономики уже меняет привычный взгляд на бухгалтерский учет, анализ и аудит. Появляются новые возможности, возникают новые проблемы внедрения компьютерных программ и функционирования экономических наук на современном этапе. Интеграция происходит повсеместно, повышая конкуренцию среди поставщиков программного обеспечения, а также специалистов различных отраслей.

Вместе с растущим спросом на цифровые услуги в области финансового анализа и бухгалтерского учета очень важным представляется вопрос гармонизации учета, анализа и аудита. В соответствии с достижением цели гармонизации, можно выделить четыре наиболее актуальных подхода, представленных в таблице 2. [5]

Таблица 2

Методические подходы, используемые для гармонизации учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование подхода | Расшифровка |
| 1. | Подход к виртуальным операциям | Виртуальные операции – это такие операции, прибыль (убыток) по которым может никогда не воплотиться в приток (отток) денежных средств. Примером этому служат переоценка основных средств, создание оценочных обязательств, обесценение стоимости основных средств, обесценение финансовых активов и т.д.  Все виртуальные показатели должны привлекать особое внимание аудиторов, так как в данных операциях велика роль невольных бухгалтерских ошибок и злонамеренном искажении в отчетности |
| 2. | Область использования вероятностных показателей | Вероятностные суммы – это виртуальные суммы. Так как именно их не будет никогда, но именно они будут отражены в отчетности. Аналитик, исследующий учетные показатели, должен знать, какие показатели были определены как ожидаемые и уже представляют собой риски |
| 3. | Создание единой терминологии | Необходимо создание единой терминологии для улучшения освоения необходимой информации из отчетов по различным видам учета |
| 4. | Детализация учетной информации | Необходимо, чтобы отчетность была интерактивна и доступна с любого устройства. Но тут большое значение уделяется информационной безопасности. Также при таком подходе аудиторское заключение и анализ должны статьи доступными пользователям практически в режиме реального времени [1] |

В каждой из областей учетной сферы сегодня есть место научным открытиям, но совершать их сегодня представляется возможным исходя из совместной деятельности, и общая цель данных открытий создаст адекватные условия для адаптации к кардинальным изменениям в экономике.

Список литературы:

1. Бодяко А. Д. / Анализ результатов масштабирования процессов «цифровизации» экономики и системы управления применительно к ее элементам: учету, анализу, контролю, отчетности / Бодяко А. Д. // Шаг в будущее: искусственный интеллект и цифровая экономика – 2017 – с. 218-226.
2. Дружиловская Э. С. / Современные проблемы бухгалтерского учета с точки зрения аналитиков / Дружиловская Э. С. // Научное обозрение – 2015 – с. 54-65.
3. Емельянов Н. В. / Влияние цифровизации экономики на развитие бухгалтерского учета / Емельянов Н. В. // Экономические исследования и разработки – 2019 – 21-28.
4. Зимакова Л. А. / Взаимодействие различных видов учета в условиях информационного пространства экономического субъекта / Зимакова Л. А., Веретенникова Ю. В. // Современные научные исследования и разработки – 2017 – 71-77.
5. Рожкова О. В. / Гармонизация учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики / Рожкова О. В. // Авторское мнение. Дискуссии – 2018 – с. 16-24.

Мамедова М. , магистрант 2 курса

направления «Аудит и финансовый консалтинг»

Мусаева А.М., к.э.н., доцент

кафедры «Аудит и экономический анализ»

ФГОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный университет»,

ФГОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

## КРИТЕРИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Основная цель коммерческих организаций – это извлечение максимальной прибыли, которую организация делит между их участниками. Для того, чтобы можно было достичь этой цели, главным образом, применяется такой метод, как эффективное управление денежными потоками.

Прежде чем начать обсуждение данной темы, раскроем понятия денежный поток и управление денежными потоками.

Денежный поток, представляет собой целостность, распределенных во времени объемов поступления и выбытия финансовых средств и денежных эквивалентов при проведении финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации [3].

Управление денежными потоками – это один из основных функциональных направлений системы управления финансами, целью которого является оснащение финансового равновесия в процессе ее деятельности и развитии через балансирование объемов поступления и расходование денежных средств, и их синхронизации во времени.

Эффективное управление денежными потоками коммерческой организации, в свою очередь, дает возможность формировать дополнительные инвестиционные ресурсы с целью реализации финансовых вложений, которые являются источником доходов. [5].

Эффективное управление денежными потоками, прежде всего, должно согласовываться с некоторыми важными требованиями, например:

- гарантировать равновесие дохода и расхода денежных средств за любой промежуток времени, для того, чтобы предотвратить кассовые разрывы;

- давать возможность для беспрепятственного управления денежными ресурсами;

- благоприятствовать увеличению степени собственного финансирования предприятия, а также его денежного потенциала;

- гарантировать заблаговременное обнаружение нарушений фактических параметров денежного потока от его намеченного размера и выявление их причин для того, чтобы принять соответствующие меры с целью их предотвращения в дальнейшем и др.

Все эти требования, приводят к увеличению уровня финансовой и производительной гибкости предприятия [1].

Оценку эффективности управления денежными потоками в коммерческой организации возможно провести с трех подходов.

Во-первых, производительность управления может быть оценена со стороны достижения определенного экономического эффекта в сопоставлении с расходами на управление.

Во-вторых, итогу управления дается оценка с позиции реализации поставленных целей.

В-третьих, к критериям эффективности управления относятся результаты функционирования объекта управления.

Чтобы дать оценку эффективности управления денежными потоками с первой позиции, возникают некоторые трудности, так как существуют некоторые сложности с выявлением расходов на управление денежными потоками. Это, прежде всего, имеет связь с тем, что в ходе управления задействованы не только финансово-экономические службы, но и отдел снабжения, отдел продаж, а также все подразделения предприятия, работа которых так или иначе связана с поступлением и расходованием денежных средств. Примечательно также то, что затраты на обеспечение работы этих служб невозможно в полной мере отнести к затратам на управление денежными потоками, по ой причине, что данные подразделения кроме управления финансами осуществляют и иные функции.

Использование второй позиции, главным образом, показывает организационную эффективность управления. Оценка системы управления с применением второй позиции, дает возможность определить, в какой мере существующая организационная структура и инструменты управления предоставляют возможность достигать поставленных целей.

Рассматривая третью позицию управление можно считать эффективным в том случае, если состояние денежных потоков нормальное и предоставляет возможность обеспечивать устойчивое развитие предприятия. Примечательно то, что дать оценку эффективности управления денежными потоками опираясь на единый показатель не возможно, и по этой причине появляется необходимость в разработке и внедрении в практику управленческой деятельности системы критериев, которые при достижении определенных значений дают возможность сделать вывод об эффективности управления в целом.

Различают несколько основных групп критериев эффективности управления денежными потоками. Н. И. Муравьев подразделяет их на абсолютные и относительные показатели.

К абсолютным показателям относятся следующие:

– максимизация положительного чистого денежного потока;

– сбалансированная структура денежного потока предприятия,

Относительные показатели подразделяются на три показателя:

1) Показатели, которые дают характеристику эффективности формирования денежных потоков:

– коэффициент эффективности денежного потока, который рассчитывается как отношение чистого денежного потока к общему отрицательному денежному потоку;

– коэффициент достаточности чистого денежного потока, то есть отношение чистого денежного потока к сумме выплат основного долга по кредитам;

– коэффициент реинвестирования чистого денежного потока, демонстрирующий возможность предприятия осуществлять реальные инвестиции и долгосрочные финансовые вложения в определенном периоде за счет собственных средств.

2) Показатели, которые характеризуют эффективность использования денежных средств:

– коэффициент ликвидности денежного потока;

– коэффициент рентабельности денежного потока;

– коэффициент достаточности денежных потоков от текущей деятельности;

– коэффициент накопления;

– коэффициент потребления;

– коэффициент инвестирования и др. [2].

3) Показатели, которые характеризуют синхронизацию притоков и оттоков денежных средств между собой по времени и по объемам:

– коэффициент корреляции положительных, а также отрицательных денежных потоков.

– коэффициент равномерности денежных потоков. Чем больше значение коэффициента равномерности, тем более равномерно поступают (или расходуются) денежные средства внутри анализируемого периода, тем меньший остаток денежного капитала требуется хранить в виде ликвидной наличности [4].

Из вышесказанного стоит отметить, что оценка эффективности управления денежными потоками предприятия осуществляется при помощи анализа итогов функционирования управляемого объекта, то есть определяется показателями эффективности формирования и использования денежных потоков в коммерческой организации. При оценке эффективности управления денежными потоками предприятия используется система абсолютных и относительных показателей, среди которых наибольшее значение имеют: чистый денежный поток предприятия, чистая кредитная позиция коммерческой организации, коэффициенты реальной платежеспособности и эффективности денежного потока, коэффициенты рентабельности денежных потоков, показатели равномерности и сбалансированности формирования денежных поступлений и выплат.

Список литературы:

1. Гутова А.В. Управление денежными потоками: теоретические аспекты // Финансовый менеджмент. 2004. №4. С. 21-25.

2. Ендовицкий Д.А., Силаева Ю.А. Реализация системного подхода к анализу денежных потоков предприятий // Аудит и финансовый анализ. – 2011. №5. С. 25-34.

3. [Кибиткин А. И.](http://www.famous-scientists.ru/4016/), Дрождинина А. И., Мухомедзянова Е. В., Скотаренко О. В. Учет и анализ в коммерческой организации. [Электронный источник] / А. И. Кибиткин. М.: Академия Естествознания, 2012. Режим доступа: <https://www.monographies.ru/ru/book/view?id=158>

4. Муравьев Н. И. Критерии эффективности управления денежными потоками в коммерческих организациях. // Экономика и бизнес: теория и практика, 2015. - №5. - С. 21-24.

5. Шаринова Г. А. Финансовое управление слиянием корпораций: диссертация кандидата экономических наук. - Волгоград, 2003. - С.151.

Мамаев Т. магистрант 2 курса

направления «Аудит и финансовый консалтинг»

ФГОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

Алиева Н.М.,к.э.н., доцент

кафедры «Бухгалтерский учет, аудит и финансы»

ФГОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный университет»

## АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКА

В качестве финансовых показателей деятельности банка выступают доходы, расходы, а также прибыль (убыток). Немаловажно выделить, что к финансовым итогам деятельности банка причисляются доходы и расходы, что обуславливается особенностью деятельности банков, принятыми способами управления активами и пассивами, и, в соответствии с этим, способами расчета финансового результата согласно каждой сделке, услуге (продукту). Технология развития доходов, расходов, а также прибыли банка определена составом и содержанием статей отчетности, составляемой банками.

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов», в отчет о прибылях и об убытках банков обязаны включаться, как минимум, следующие позиции:

* проценты и аналогичные доходы;
* процентные и аналогичные расходы;
* доход в форме дивидендов;
* доход в виде комиссионных и гонораров;
* расходы на выплату комиссионных вознаграждений и гонораров;
* прибыль за вычетом убытков по коммерческим бумагам;
* прибыль за вычетом убытков по инвестиционным ценным бумагам;
* прибыль за вычетом убытков от валютных операций;
* прочий операционный доход;
* убытки по ссудам и авансам;
* общие административные расходы;
* прочие операционные расходы.

Организация аудита финансовых результатов основана на общих принципах и включает предварительное планирование, подготовку плана и программы аудита, определение аудиторских процедур и методов получения информации, сбор аудиторских доказательств, подведение итогов аудита и подготовку аудиторского заключения. Этапы аудита представлены в таблице.

Таблица 1.

Этапы аудиторской проверки



Общей целью аудита финансовой деятельности банка, которая проводится в рамках обязательного аудита, заключается в подтверждении точности отчета о прибылях и убытках и оценке соответствия применимым требованиям с целью получения доказательств того, что финансовая отчетность банка не содержит существенных искажений.

На этапе планирования аудита финансовых результатов аудитор должен:

1. определить виды доходов и расходов, которые будут объектом ревизии;
2. рассмотреть организацию учета и контроля по каждому объекту проверки; определить характер проверки (на соответствие и/или по существу);
3. принять решение о методе проверки (сплошном или выборочном);
4. выбрать методы сбора аудиторских доказательств для каждого объекта проверки.

Использование аналитических процедур на этапе планирования позволяет определить нетипичные ситуации в деятельности и его отчетности банка. Так, существенные различия между отчетными данными, подготовленными клиентом за отчетный период, и другими данными, используемыми при сравнении, могут указывать на ошибки и упущения в бухгалтерском учете и отчетности банка.

Анализ финансовых результатов деятельности банка предлагается проводить в несколько этапов

анализ прибыли банка и ее источников в динамике;

оценка состава и структуры доходов и расходов по состоянию на отчетную дату и в динамике;

анализ финансовых результатов банка.

Факторный анализ прибыли, доходов и расходов банка может быть осуществлен путем построения структурно-логических систем прибыли, доходов и расходов; математического представления построенных систем; использования принципа элиминирования и метода цепных подстановок для расчета влияния факторов..

Таблица 2

Доходы и расходы банка:

|  |  |
| --- | --- |
| **Доходы** | **Расходы** |
| Процентные | Процентные |
| Комиссионные | Комиссионные |
| Прочие операционные | Прочие операционные |
| Доходы от уменьшения резервов | Расходы на создание резервов |
| Непредвиденные | Непредвиденные |
| Налог на прибыль |

Учитывая характер формирования финансовых результатов деятельности банка, в качестве потенциальных объектов проверки могут выступать доходы и расходы банка, раскрытие информации о которых предусмотрено формой отчета о прибылях и убытках, имеющего следующий вид (табл.2)

Важным моментом аудита финансовых результатов деятельности банка станет выявление принятых банком мер контроля, а также знакомство с организацией системы бухгалтерского учета по каждому объекту проверки.

Для оценки риска контроля при проверке финансовых результатов деятельности банка, исходя из профессионального суждения аудитора, представляется целесообразным использовать один из трех подходов:

- провести проверку на соответствие. Необходимо провести тесты на соответствие и на основе полученных данных установить степень риска контроля;

- оценить средства контроля по банковским операциям, которые служили источником доходов или обязательством по произведенным расходам (оценка риска контроля по базовым операциям). Например, при проверке процентных доходов по кредитам клиентам следует использовать результаты оценки достоверности средств контроля, выполненной аудитором при проведении аудита кредитных операций с клиентами. Отметим, что данный подход неприменим к ряду статей расходов (расходы по оплате труда, на содержание основных средств, амортизация, уплаченные налоги и др.). В этом случае необходимо протестировать средства контроля, а затем на основе полученного значения риска контроля определить объем выборки и проводить процедуры аудита для проверки по существу;

- классифицировать контрольный риск как высокий без проверки на соответствие и проводить расчет выборки для проверки по существу исходя из значения риска контроля. В некоторых случаях (например, при проверке процентных расходов) тестирование может проводиться как на соответствие, так и по существу.

Таблица 3

Способы определения риска контроля и аудиторские процедуры, применяемые при проверке доходов и расходов банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид доходов / расходов | Способ определения риска средств контроля | Аудиторские процедуры |
| Процентные доходы (расходы) | По базовым операциям | Аналитические процедуры |
| Комиссионные доходы (расходы) | По базовым операциям | Аналитические процедуры |
| Прочие банковские доходы (расходы) | Тестирование средств контроля | Детальные тесты сальдо (оборотов) |
| Прочие операционные доходы (расходы) | Тестирование средств контроля | Детальные тесты сальдо (оборотов) |
| Отчисления в резервы | По базовым операциям | Аналитические процедуры |
| Непредвиденные доходы (расходы) | Тестирование средств контроля | Детальные тесты сальдо (оборотов) |
| Налог на прибыль | Тестирование средств контроля | Детальные тесты сальдо (оборотов) |

В таблице 3 приведены методы определения средств контроля и перечень аудиторских процедур, применяемых в отношении различных видов доходов и расходов. Следует отметить, что аналитические процедуры должны быть использованы, когда результаты проверки на соответствие позволяют сделать вывод о высокой надежности средств контроля для конкретного объекта проверки. В противном случае аудитору необходимо протестировать баланс счетов, чтобы получить достаточную степень уверенности в том, что отчетность банка не содержит существенных искажений.

Анализ доходов и расходов позволяет установить обоснованность величины доходов и расходов, отраженных на счетах бухгалтерского учета. В частности, размер процентного дохода, получаемого по кредитам клиентам формируется под влиянием таких факторов, как размер кредитной задолженности и процентная ставка по кредитам. Сопоставив сальдо на счетах бухгалтерского учета по учету и доходов и суммы, полученную как результат аудиторских расчетов, можно сделать первоначальные выводы о достоверности данных учета. При детальном тестировании сальдо аудитор должен пересчитать сумму доходов или расходов, исходя из условий, установленных первичными документами — кредитными и депозитными договорами, банковскими тарифами, протоколами биржевых торгов и др.

Список литературы:

1. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур. Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: ИНФРА-М, 2017.

2. Гречкосий, Екатерина Аудит финансовых инвестиций / Екатерина Гречкосий. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, **2017.**

3. Наталья, Рэмовна Кельчевская Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат. Учебное пособие для академического бакалавриата / Наталья Рэмовна Кельчевская. - М.: Юрайт, 2018.

4. Евдокимова, А. В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации / А.В. Евдокимова. - М.: Научная книга, 2016.