

8. Пансков В.Г. Налогообложение малого предпринимательства: нужны кардинальные перемены / В.Г. Пансюков // Экономика. Налоги. Право. 2018. Т. 11. № 1. С. 112–119.

9. Ровнейко Р.В. Специальные налоговые режимы / Р.В. Ровнейко // Евразийский союз ученых. 2017. № 6-1 (39). С. 96–98.

10. Организация и методика проведения налоговых проверок : учеб. пособие // Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2015. 286

11. Слабинская И.А. О роли налогов в инновационной экономике России // Роль инноваций в тренде российской экономики: монография / под ред. проф. С.В. Куприянова. Белгород, Изд-во БГТУ, 2016. С. 235–245.

12. Слабинская И.А., Пономаренко А.С. Новые тенденции в налоговой политике России // Белгородский экономический вестник. 2018. № 1 (89). С. 157–161.

13. Усатова Л.В., Арская Е.В. Налоговый учет: история становления и развития // Управленческий учет. 2018. № 5. С. 11–17.

14. Хромова О. С. Сравнительная характеристика и анализ применения специальных налоговых режимов в РФ / О.С. Хромова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2017. Т. 4. С. 437–443.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

д-р экон. наук, доцент

Т.И. Наседкина,

магистрант

В.Н. Мальцев

ФБГОУ ВО Белгородский ГАУ

МЕСТО СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В современных условиях роста конкуренции на рынке возрастает роль использования актуальных инструментов, направленных на повышение эффективности организационно-управленческого процесса на предприятии. Стремление работать с максимальной экономической отдачей заставляет сегодня многие предприятия реформировать как свою внутреннюю организационную структуру, так и методы управления бизнесом, одним из которых является – бюджетирование.

Являясь важнейшим инструментом организации и регулирования деятельности сельскохозяйственного предприятия, бюджет представляет собой результат свободно принятого решения, утверждаемый и подлежащий исполнению. Сущностью бюджетного метода заключается в том, что вся производственно-хозяйственная деятельность предприятия состоит в балансировании доходов и расходов, четком определении мест их возникновения и закреплении за индивидуальным или коллективным исполнителем.

В зависимости от того к какой категории расходов и доходов применяется бюджетный расчет на предприятии составляются различные формы бюджета: операционный, финансовый, инвестиционный. Последовательность формирования бюджета определяется руководством предприятия на основании бюджетного регламента и положения о бюджетировании.

Процесс бюджетирования на сельскохозяйственном предприятии, по нашему мнению, должен предусматривать разработку бюджетного регламента, который включает порядок формирования, корректировки, контроля и анализа исполнения бюджетов дочерних организаций, филиалов и других обособленных структурных подразделений. Регламентом определяются:

- сроки и порядок предоставления информации и документов, необходимых для формирования бюджетов;
- сроки и порядок утверждения бюджета;
- сроки и порядок предоставления отчетов об исполнении бюджета;
- порядок взаимодействия подразделений при формировании, контроле, корректировке и анализе выполнения бюджета;
- формы бюджета.

Сам же процесс бюджетирования на предприятие объединяет работу по составлению оперативного финансового и общего бюджетов, управлению и контролю за выполнением бюджетных показателей.

Процесс составления бюджета на сельскохозяйственном предприятии называется бюджетным циклом, который состоит из таких этапов как:

- планирование с участием всех подразделений;
- определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности;
- обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией;

- корректировка планов с учетом предложенных поправок.

При оперативном планировании необходимы разработка целей и постановка задач, которые основываются на текущих показателях. В этом случае проявляется преимущество бюджета, с помощью которого осуществляется не только планирование, но и контроль проводимых мероприятий.

Общий бюджет (основной, генеральный бюджет) – это скоординированный по всем подразделениям и функциям план работы предприятия в целом, объединяющий частные бюджеты и характеризующий информационный поток для принятия и контроля управленческих решений в области финансового планирования.

В результате составления генерального бюджета формируется прогнозируемый баланс, план прибылей и убытков и бюджет движения денежных средств.

В практике сельскохозяйственного предприятия должна использоваться гибкая система бюджетирования. Она предусматривает различные варианты развития бизнеса в агропромышленной сфере. В зависимости от модели воспроизводства (расширенное, простое, суженное) планируются производственно-финансовые показатели. Для этого по каждому структурному подразделению должен проводиться СVP-анализ «объем-затраты-прибыль» и оценивается их влияние на финансовое состояние предприятия: в сельскохозяйственных организациях выявляется влияние структуры посевных площадей, рационов кормления, структуры стада, продуктивности животных; объемов производства; в заготовительных подразделениях, например, при хранении зерна, учитываются сроки, условия, объемы хранения по видам продукции.

Для оптимизации процесса формирования себестоимости и бюджетирования необходимо выделять центры ответственности на сельскохозяйственном предприятии. В зависимости от степени полномочий и характера отношений, определяемых управляющим персоналом, структурное подразделение может быть центром прибыли, центром доходов или центром нормативных затрат.

Центр прибыли – подразделение, которое самостоятельно определяет свою производственную, сбытовую политику, финансовую политику, несет ответственность перед управлением за максимизацию прибыли.

Центр доходов – подразделение, которое самостоятельно определяет свою сбытовую, ценовую политику, объемы продаж, а также, за-

траты, связанные со сбытом; несет ответственность перед управлением максимизацию маржинального дохода подразделения (отдел продаж).

Центр нормативных затрат – подразделение, которому дается жесткое задание «сверху» по объемам, структуре выпуска продукции с лимитом затрат на данное производство; несет ответственность перед управлением за удельный вес производственных затрат в рамках задания по выпуску (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство, цеха переработки, сортировки, упаковки, хранения).

Центр административно-управленческих затрат – подразделение, которому устанавливается лимит затрат на административно-управленческие расходы; несет ответственность перед управлением целевое выполнение плана и соответствие смете утвержденных расходов (бухгалтерия, финансово-экономическая служба, административно-хозяйственный отдел, юридический отдел, служба безопасности).

Для каждого структурного подразделения (центра ответственности), входящего в состав сельскохозяйственного предприятия, финансовая служба устанавливает лимит по определенной статье затрат. Проверке по существу подвергается каждый факт существенного изменения планируемой величины расходов по сравнению с аналогичной величиной расходов отчетного периода. В случае выявления несоответствий финансовая служба направляет руководителям соответствующих структурных подразделений предложения по устранению указанных несоответствий. Руководители структурных подразделений либо предоставляют скорректированные бюджетные заявки, либо указывают причину превышения этого лимита и предоставляют в финансовую службу подробную расшифровку предстоящих расходов по указанной статье затрат.

Таким образом, использование четкого бюджетного регламента в работе каждого центра ответственности сельскохозяйственного предприятия позволит повысить эффективность управленческо-организационного процесса на сельскохозяйственном предприятии.

Библиографический список

1. Здоровец Ю.И. CVP-анализ в оценке эффективности деятельности предприятия / Ю.И. Здоровец, В.А. Левешко // В книге: Орга-

ническое сельское хозяйство: проблемы и перспективы Материалы XXII международной научно-производственной конференции. 2018. С. 79–80.

2. Ляпина В.С. Учет и контроль в системе управления затратами / В.С. Ляпина, Т.И. Наседкина // В сборнике: Материалы международной студенческой научной конференции 2017. С. 105

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Счастливенко,

магистрант

М.С. Андреев

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ В РФ

Основным составляющим звеном между производителями продукции и ее потребителями является оптовая торговля. Наиболее трудозатратным процессом в организации учета хозяйственных операций оптовой торговли выделяют учет товарных операций. Именно при ведении товарных операций аудиторы отмечают сложность в его учете, так как это может привести к ошибкам в учете торговых организаций, и тем самым, к искажению финансовой (бухгалтерской) отчетности, занижению налогооблагаемой базы и санкциям со стороны налоговых органов.

По результатам аудиторской проверки товарных операций можно сказать, что чаще всего контролю подвергаются хозяйственные процессы, которые связаны с движением товаров.

Понятие определения «товарная операция» как объект аудита, после анализа литературы, можно рассматривать в виде двух составляющих: товар и хозяйственная операция.

Рассматривая экономическое определение, под товаром понимается все то, что имеет стоимость. В ст. 455 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) товаром признаются «любые вещи с соблюдением правил, установленных ст. 129 настоящего кодекса» [1]. ГК РФ рассматривает понятие «товар» и «вещь» как синонимы.