Развитие системы внутрихозяйственного контроля в птицеводстве

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Божина, Юлия Викторовна

**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Божина, Юлия Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

185

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Божина, Юлия Викторовна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИКО - МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ.

1.1. Сущность, место и роль внутрихозяйственного контроля в системе управления птицеводством в условиях рыночной экономики.

1.2. Экономическое содержание системы внутрихозяйственного контроля.

1.3.Методологические положения формирования внутрихозяйственного контроля.

2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ПТИЦЕВОДСТВЕ.

2.1. Роль системы внутрихозяйственного контроля в улучшении финансово — хозяйственной деятельности птицеводческих предприятий.

2.2. Организация системы внутрихозяйственного контроля на птицеводческих предприятиях.

2.3. Оценка процедур и методов системы внутрихозяйственного контроля птицеводческих предприятий.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ НА ПТИЦЕВОДЧЕСКИХ ПРЕДПРИ- 92 ЯТИЯХ.

3.1. Оценка информационной базы для целей внутрихозяйственного ^ контроля в птицеводстве.

3.2. Рационализация процесса планирования внутрихозяйственного ^^ контроля на птицеводческих предприятиях.

3.3. Совершенствование методики внутрихозяйственного контроля за- ^g трат на производство продукции в птицеводстве.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие системы внутрихозяйственного контроля в птицеводстве"

Актуальность темы исследования. В условиях рыночной экономики важное место в управлении отводится внутрихозяйственному контролю, призванному оказать позитивное воздействие на повышение результативности, действенности и эффективности различных экономических субъектов. При этом эффективность внутрихозяйственного контроля обусловлена как уровнем его организации, так и степенью его методологической разработанности, что особенно характерно для отдельных отраслей экономики в силу их специфических организационно -технологических особенностей.

Птицеводство является одной из важнейших отраслей сельскохозяйственного производства, способной создавать вокруг себя высокоразвитую интегрированную систему в виде птицепродуктового подкомплекса АПК, призванную обеспечить население страны ценными продуктами питания: яйцами и мясом птицы. Однако ее функционирование не может быть эффективным без надлежаще организованного контрольного механизма. Одним из важнейших элементов системы принятия и реализации эффективного управленческого решения в современных условиях является внутрихозяйственный контроль.

В настоящее время действующая система внутрихозяйственного контроля птицеводческих предприятий не в полной мере отвечает требованиям повышения эффективности управления производством.

Для повышения эффективности производства птицеводческой продукции необходима мобилизация всех внутренних резервов организации: улучшение организации труда, повышение качества заготовляемых кормов, продуктивности птицы, налаживание племенной работы, улучшение условий содержания птицы и других посредством осуществления контроля за количеством и качеством производимой продукции, снижением затрат на ее производство.

Поэтому вопросы теоретического обоснования положений и совершенствования методологии внутрихозяйственного контроля с учетом отраслевых особенностей птицеводческой отрасли приобретают особую актуальность в современных условиях развития.

Состояние изученности проблемы. Проблемы развития теории, методологии и вопросы совершенствования контроля раскрыты в трудах известных отечественных ученых - экономистов: J1.A. Алборова, Н.Г. Белова, И.А. Белобжецкого, В.В. Бурцева, Ю.А. Данилевского, П.И. Камышанова, М.В. Мельник, В.И. Подольского, В.В. Скобары, В.П. Суйца, Я.В. Соколова, Л.И. Хоружий, А.Д. Шеремета и других.

Общие вопросы теории и практический опыт контроля освещены в научных исследованиях зарубежных специалистов: Р. Адамса, А. Аренса, М. Бениса, Ф.Л. Дефлиза, Дж. Лоббека, А. Файоля и других.

В то же время многие аспекты организации, методики и практики внутрихозяйственного контроля в птицеводстве исследованы недостаточно. Так, дискуссионными остаются положения, определяющие сущность и содержание внутрихозяйственного контроля, его роль и значение в системе управления производством птицеводческого предприятия. Не разработана эффективная методика практического проведения внутрихозяйственного контроля за осуществлением производственных затрат и исчислением себестоимости птицеводческой продукции.

Не достаточно исследованными остаются также вопросы подготовки программ, планирования и эффективности функционирования системы внутрихозяйственного контроля на птицеводческих предприятиях.

Сложность и многогранность указанных проблем, а также их недостаточная теоретическая и практическая разработанность в отрасли птицеводства обусловили выбор темы диссертации, ее цель, задачи и последовательность научного исследования.

Цели и задачи исследования. Целью диссертационной работы является исследование теории и практики организации внутрихозяйственного контроля в аграрных формированиях по производству продукции птицеводства и на основе полученных результатов дальнейшая разработка научно-методических и практических рекомендаций, направленных на их совершенствование в соответствии с современными требованиями информационного обеспечения управления.

В соответствии с поставленной целью определены основные задачи:

- уточнение места, роли и взаимосвязи внутрихозяйственного контроля с функциями управления;

- уточнение функций внутрихозяйственного контроля и классификация их;

- построение модели системы внутрихозяйственного контроля с целью ее научного познания и получения новой информации о ней;

- определение состояния и тенденций развития птицеводческой отрасли и обоснование необходимости рациональной организации системы внутрихозяйственного в птицеводстве;

- разработка рекомендаций по рационализации внутрихозяйственного контроля, оценки его информационного обеспечения, эффективности с учетом особенностей птицеводческой отрасли;

- обоснование новых направлений совершенствования методики внутрихозяйственного контроля в птицеводческих организациях.

Предмет и объекты исследования. Предметом исследования диссертационной работы явились теоретические и практические проблемы организации внутрихозяйственного контроля на птицеводческих предприятиях. Объектом практической реализации исследования послужили птицеводческие предприятия Брянской области, в частности: ОАО «Снежка», ЗАО «Победа-Агро», СПК «Орловское», СПК «Зимницкий», СПК «Рассвет».

Теоретической и методологической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых, специальная и экономическая литература, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, касающиеся исследуемой проблемы.

В качестве информационной базы для осуществления диссертационного исследования выступили: регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская финансовая отчетность птицеводческих предприятий Брянской области, статистическая отчетность и материалы Госкомстата РФ, Брянского областного комитета государственной статистики.

В процессе исследования использовались следующие приемы и методы систематизации данных: монографический, экономико-статистический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, графический, метод сравнения, приемы апробирования, обследования, систематизации изучаемого теоретического и практического материала.

Научная новизна результатов исследования заключается в комплексном решении актуальных теоретических и практических задач, касающихся вопросов организации системы внутрихозяйственного контроля в птицеводстве. В процессе научного исследования получены следующие результаты:

1. Уточнено местоположение, ролевая определенность и взаимодействие внутрихозяйственного контроля с другими функциями управления птицеводческого предприятия, определяющие теоретическую основу для его дальнейших научных и практических исследований.

2. Выделены в самостоятельные функции внутрихозяйственного контроля, определяющие его содержание, с классификацией на общие и конкретные, сгруппированные по областям прямого и специального назначения.

3. Обоснован состав и построена модель системы внутрихозяйственного контроля, которая позволяет через содержательные стороны в конкретных взаимосвязях, отношениях и зависимостях синтезировать теоретические и практические аспекты системы внутрихозяйственного контроля в птицеводческих организациях.

4. Обоснована необходимость организации в птицеводческих предприятий рациональной системы внутрихозяйственного контроля на основе полученных результатов оценки современного состояния их деятельности с учетом уровня эффективности внутрихозяйственного контроля посредством применения SWOT — анализа, позволяющего выявить его влияние на производственные показатели деятельности, финансовые результаты и сконцентрировать контроль на наиболее потенциально опасных угрозах и слабых сторонах, а также нацелить на использование возможностей и развитие сильных сторон.

5. Определены основные этапы внутрихозяйственного контроля: предварительный, разработки плана, составления программы и их содержание с учетом объема и сложности проведения контроля в птицеводстве для четкой последовательности действий, распределения обязанностей между контролерами и определения временных рамок проведения всех работ по контролю.

6. Предложена методика определения риска внутрихозяйственного контроля и его составляющих: недостоверности данных бухгалтерского учета, профессионализма контролера, контрольных действий, необнаружения нарушений, позволяющая предвидеть, правильно оценить, скорректировать и провести контроль на достаточно высоком уровне.

7. Обоснован порядок оценки уровня достоверности информации для целей внутрихозяйственного контроля в птицеводстве на основе использования метода экспресс тестирования, позволяющего определить уровень риска недостоверности информации, дополненный использованием возможностей корректировки последовательности действий при проведении контрольных мероприятий.

8. Предложена усовершенствованная методика практического проведения внутрихозяйственного контроля в части затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в птицеводческих организациях с уточнением номенклатуры калькуляционных статей по направлениям их деятельности, использованием возможностей сетевого планирования и построением учета и контроля затрат по принципу ступенчатости черезранжирование счетов в рамках соответствующего субсчета.

Практическая значимость работы заключается в том, что представленный теоретический и практический материал может быть использован для внедрения на птицеводческих предприятиях. Это позволит создать систему внутрихозяйственного контроля, которая будет способствовать повышению эффективности деятельности данных хозяйствующих субъектов, обеспечивая рентабельность производства птицеводческой продукции.

Апробация и практическая реализация результатов исследования. Результаты исследований представлялись в форме научных докладов, рекомендаций и получили положительную оценку на научно-практических конференциях: Среднерусского университета (2005 г.), Брянского открытого института управления и бизнеса (2005 г.), Брянского государственного университета им. академика И.Г. Петровского (2004 - 2008 г.).

Отдельные рекомендации, разработанные в диссертации, были приняты к практическому внедрению ОАО «Снежка», ЗАО «Победа — Агро».

Разработанные в диссертации предложения и некоторые аспекты диссертационного исследования используются в учебном процессе по дисциплинам «Контроль и ревизия», «Аудит», «Основы аудита».

Публикации. По теме исследования опубликовано 7 печатных работ общим объемом 2,66 п.л., из них авторских 1,99 п.л.

Объем и структура диссертационной работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и изложена на 156 страницах. В состав диссертации входит 21 таблица, 19 схем и рисунков и 15 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Божина, Юлия Викторовна

Результаты работы службы внутрихозяйственного контроля оформляются рабочими документами, в которых указывается проверяемый объект, сведения обо всех нарушениях и выявленных недостатках, а также даются рекомендации по исправлению ошибок и определяется степень виновности лиц, допустивших эти ошибки.

Рабочие документы должны оформляться четко, ясно, так как при поверхностном и неконкретном изложении и плохом оформлении материалов невозможно определить сущность выявленных недостатков и нарушений.

В рабочие документы специалиста службы внутрихозяйственного контроля необходимо включать факты, которые выяснены полностью. Каждый рабочий документ должен быть полным с учетом того, чтобы можно было отраженные в нем результаты проверки рассматривать отдельно от других документов. В рабочем документе (при необходимости) должна быть ссылка на первичные документы или другой рабочий документ, а также рабочий документ должен быть пронумерован, иметь название, содержание его должно соответствовать наименованию, дата выполнения работы и подпись специалиста службы внутреннего контроля, выполнявшего соответствующую работу.

По результатам внутрихозяйственного контроля необходимо составлять обобщающие, аналитические документы с учетом того, чтобы получить общее представление о положении дел на предприятии, наметить пути для устранения имеющихся недостатков. Анализ результатов приводит к созданию внутренней отчетности, используемой на предприятии и способствуют принятию оптимальных управленческих решений.

3.3 Совершенствование методики внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции в птицеводческих предприятиях

От того на сколько эффективно организованы внутрихозяйственный контроль, учет и использование всех видов ресурсов, зависит результатовность работы птицеводческого предприятия. Специфика технологии, организация производства, методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции в птицеводстве обуславливают методику внутрихозяйственного контроля.

Внутрихозяйственный контроль производственных затрат и калькулирования себестоимости птицеводческой продукции не может быть эффективным, если его не проводить последовательно, соблюдая требования, а также не выполняя все этапы технологии контроля. В связи с этим возникает необходимость разработки концептуальной схемы методики внутрихозяйственного контроля затрат на производство и калькулирование себестоимостипродукции в птицеводческих организациях (рис. 18).

Из данной схемы наглядно видно, что прежде чем приступить к внутрихозяйственному контролю затрат на производство продукции, необходимо определить цель и задачи контроля. Основная цель производственного цикла птицеводства - превратить ресурсы (материалы, труд и накладные расходы) в конечный продукт. Целью внутрихозяйственного контроля затрат на производство является проверка обоснованности формирования и правильности учета издержек производства, а также полноты оприходования и сохранности количества и качества голов птиц и продукции.

Источниками информации для проведения контроля затрат на производство продукции являются: первичная документация, которая служит основанием совершившейся операции, и вторичная, которая предназначена для группировки информации.

Важно так же правильно подобрать процедуры, выполнение которых обеспечит получение достоверной информации.

Цели и задачи

Проверка достоверности записей в первичных документах по учету затрат и выхода продукции

Проверка достоверности данных регистров по учету затрат и выхода продукции и отчетности

Проверка полноты оприходования и сохранности количества и качества голов птицы и продукции

Источники

1. Первичные учетные документы.

2. Регистры бухгалтерского учета.

3. Инвентаризационные описи, сличительные ведомости.

4. Бухгалтерская отчетность.

Процедуры

1. Приемы документальной фактической проверки.

2. Прослеживание.

3. Подтверждение.

4. Верификация.

5. Пересчет.

Анализ затрат на производство продукции и ее себестоимости факторов, влияющих на производство продукции

Контроль учета затрат по направлениям птицеводства и выхода продукции (работ, услуг)

Яичное Мясо -яичное Инкубация Вспомогательное производство Прочие производства и хозяйства Организация и управление производством

Контроль последовательности закрытия счетов и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Проверка соблюдения последовательности закрытия счетов Проверка правильности исчисления калькуляционных разниц Проверка правильности исчисления себестоимости продукции (работ, услуг)

Оформление полученных доказательств и результатов контроля

Обработка и систематизация полученных доказательств Обобщение и оформление результатов (актов, справок, заключения)

Разработка рекомендаций по устранению ошибок и повышению эффективности производства продукции птицеводства

Рис. 18. Концептуальная схема методики внутрихозяйственного контроля затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в птицеводческих организациях

После этого необходимо провести комплексный экономический анализ затрат на производство птицеводческой продукции с целью определения отклонений по статьям затрат, существенно повлиявших на изменение структуры затрат, на которых внутреннему контролеру следует сосредоточить наибольшее внимание при проведении проверки.

Проведение анализа так же даст возможность установить суть протекающих хозяйственных процессов и явлений, выявить причинно-следственные связи и тенденции.

Для построения учета и внутрихозяйственного контроля затрат важное значение имеет их группировка по элементам и статьям. Несомненно, группировка по экономическим элементам характеризует структуру затрат и динамику её изменений под влиянием различных условий. Но, группировка затрат по экономическим элементам не показывает цели и назначения производственных затрат, их целесообразности, связь затрат и результатов, не полностью проявляет их роль в технологическом процессе производства, взаимосвязь с его объемом и другими факторами, влияющими на себестоимость продукции, и не способствует осуществлению эффективного контроля за уровнем отдельных средств по сегментам (цехам) организации. Этим целям отвечает группировка затрат по калькуляционным статьям.

Анализ действующей типовой номенклатуры статей затрат, применяемой на птицеводческих предприятиях, позволяет сделать вывод, что в ней большинство затрат носят комплексный характер, то есть в большей степени присутствует поэлементная классификация затрат, нежели их группировка по калькуляционным статьям. Мы считаем, что осуществлять внутрихозяйственный контроль затрат в птицеводческих предприятиях целесообразно по следующей детализированной номенклатуре (прил. 13) С одной стороны, большое количество статей затрат усложняет учет, но, с другой, существует возможность оперативного контроля, учета и анализа за затратами. Уточненный согласно данных предложений построенный ранее сетевой график будет иметь следующий вид (рис. 19)

На графике в левых верхних секторах прямоугольников обозначены порядковые номера выполнения работ по контролю, а в правых верхних t i27— время выполнения работ. В нижних секторах прямоугольников приведены названия объектов контроля. Например, в прямоугольниках под номерами 17 указаны вопросы проверки, предусмотренные в программе: АПЗП — анализ и проверка затрат на производство и выпуск продукции, КП — контроль пти-цепоголовья и т.д.; под номерами 1а, 16, 1в — указаны направления проверки ян - яичное, мн - мясное, ин - инкубация; под номерами 1.1 - 1.10 — указаны калькуляционные статьи затрат, которые проверяются по направлению деятельности птицеводческого предприятия: РОТ — расходы на оплату труда, РНС - расходы на социальные нужды и т.д.

Анализ структуры себестоимости по видам деятельности с учетом статей расходов должен осуществляться в динамике (за несколько отчетных периодов), что позволит выявить тенденции изменения структуры статей затрат (показателей себестоимости) с целью разработки предложений по повышению эффективности использования ресурсов организации. При выявлении значительных отклонений в структуре себестоимости выбранном для анализа продукции целесообразно получить от ответственных лиц организации письменные объяснения причин этих отклонений.

Целесообразно также для оценки уровня системы управления за производственными процессами и рациональным использованием в этих процессах материально - трудовых ресурсов провести сравнительный анализ фактических показателей себестоимости продукции (выборочно) с плановыми показателями себестоимости этой продукции. При выявлении значительных отклонений необходимо выяснить причины, что в какой-то мере дает возможность оценить обоснованность систем планирования, так как плановую себестоимость определяют на основе технологических карт.

Рис. 19 - Сетевой график выполнения работ, предусмотренных программой внутрихозяйственного контроля процесса производства продукции (работ, услуг), по направлениям деятельности птицеводческих предприятий

В технологических картах себестоимость исчисляют по группам и видам продукции, статьям затрат с учетом необходимого перечня работ, обоснованных норм расхода материальных ресурсов и нормативов затрат труда и финансовых средств с учетом рационального использования основных фондов, применения прогрессивных биологических и организационно - управленческих мероприятий. Наиболее укрупненный вариант плановой себестоимости формируется на основе технологической карты в производственно -финансовом плане птицеводческого предприятия. Таким образом, сравнительный анализ фактической и плановой структуры себестоимости птицеводческой продукции и выявление при этом существенных отклонений даст возможность судить, насколько эффективен производственный процесс.

После этого можно с достаточной уверенностью оценить систему функций управления и решать, снизить или увеличить риск контроля, внести или нет изменения в программу контроля, увеличить или снизить количество предстоящих проведению процедур.

При контроле затрат по статьям согласно направлению деятельности птицеводческого предприятия внутренний контролер должен проверить следующее. Средства по оплате труда представляют собой часть производственного процесса и используют значительную часть ресурсов предприятия. Основательное изучение статьи «Затраты на оплату труда» позволит проверить выполнение основных задач бухгалтерским учетом как составной части системы внутреннего контроля:

- ведут ли во всех случаях учет затрат па оплату труда на основе объема выполненных работ, производства продукции в учетных листах, на лицевых счетах и в других соответствующих первичных документах;

- всегда ли расходы на оплату труда, включенные в затраты производства продукции по ответствующим объектам, соответствуют данным первичных документов или сводных регистров;

- подтверждается ли включение натуральной оплаты труда в затраты производства продукции специальным расчетом.

Проверка правильности расчета и учета начислений на фонд оплаты труда предполагает проверку расчетов с государственными социальными внебюджетными фондами - статья «Расходы на социальные нужды». Особое внимание уделяется правильности применения налогоплательщиком ставок ЕСН, величина и условия, применения которых четко определены НК РФ, а так же исчислению и своевременности уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Результаты внутренний проверки: выявленные нарушения, искажения, злоупотребления по данной статье должны найти сове отражение во внутреннем отчете контролера.

Обоснованность списания кормов по статье «Корма» на группы птицы проверяется сопоставлением данных кормовых рационов на запланированную продуктивность, лимитно-заборных ведомостей и ведомостей расхода кормов, в которых отражается вид птицы и в каком количестве были израсходованы различные виды кормов. Отметим, что отпуск кормов со складов подразделений рассматривается только как их внутреннее их перемещение. При этом необходимо учитывать, что получение кормов может осуществляться только при наличии соответствующей санкции руководителя организации. Корма должны отпускаться в производство по весу, объему или счету в строгом соответствии с установленными расходными нормативами и объемом производственной программы. Отпуск кормов должен осуществляться лицом, которому на это предоставлено право и на основе предварительно установленных лимитов.

Основными источниками внутрихозяйственного контроля условий кормления является проверка распорядка дня, кормовых ведомостей или заменяющих их документов. На основе документов о расходе кормов устанавливают, соответствуют ли кормовые рационы запланированной продуктивности. Большое значение при этом имеет качество используемых кормов. При этом, чем выше продуктивность птицы, тем большее число показателей следует учитывать и контролировать для обеспечения баланса питательных веществ в ее рационе. Необходимо проверить наличие результатов анализа кормов в лаборатории. Если проверка кормов на качество не проводилась в хозяйстве, такую работу проводят в ходе внутрихозяйственного контроля.

С целью внутреннего контроля полноценности кормления птицы проводится анализ кормов и рационов. В этом случае должно производиться сопоставление фактической питательности рациона с потребностью птицепого-ловья в энергии, протеине, углеводах и других минеральных веществах и витаминах. В результате такого контроля можно достичь постоянной сбалансированности рациона по питательности и структуре кормов, что обеспечит рост продуктивности птицепголовья, снизит себестоимость продукции.

Изучение данных факторов и своевременная проверка эффективности использования кормов службой внутрихозяйственного контроля в птицеводческом предприятии, позволит оперативно применять меры по ликвидации недостатков в производстве, оптимизировать структуру кормовых рационов и разрабатывать конкретные мероприятия по снижению расхода кормов за счет необоснованного их списания.

Для изучения порядка учета затрат по статье «Сырье для переработки» внутреннему контролеру необходимо проверить правильность расходования сырья и материалов, которые служат основой производимой продукции или являются необходимыми компонентами для ее изготовления. Например, в кормоцехе — необходимо проверить правильность формирования стоимости зерна, зерносмесей, отрубей и т.д.

В связи с использованием в птицеводческой отрасли биопрепаратов, медикаментов и дезинфицирующих средств и включением их стоимости в себестоимость продукции внутренний контролер проверяет правильность отражения стоимости их использованных на лечение птицы, приобретенных за счет средств организации, а также расходов, связанные с их использованием в птицеводстве (по их введению).

Выявить злоупотребления при списании дорогостоящих ветеринарных медикаментов для лечения птицы по статье «Средства защиты птицы», возможно применяя прием встречной проверки документов. Для этого необходимо сопоставить данные в актах на списание ветмедикаментов с данными ветеринарной отчетности. При этом следует обратить внимание на своевременность составления актов на списание ветмедикаметов и утверждение их руководителем хозяйства.

При контроле правильности формирования информации по статье «Затраты на содержание основных средств» в классификации статей при калькулировании себестоимости важно разграничивать затраты на ремонт основных средств и их амортизацию для возможности быстрого проведения проверки их правильного отнесения и арифметического пересчета.

Необходимо выяснить своевременность отражения в учете оприходования основных средств, правильность определения стоимости, поступаемых основных средств с учетом фактических затрат на изготовление, монтаж и приобретение, правильность оформления актов приема-передачи основных средств. Также проверяется правильное заполнения бухгалтером инвентарных карточек учета основных средств. Необходимо также проверить правильность отражения выбытия основных средств.

Контролеру следует также проверить находятся ли основные средства в подотчете у материально-ответственных лиц во избежании порчи и хищения.

Ежемесячно в хозяйствах начисляют сумму амортизации основных средств. Контроль за правильностью начисления амортизации на объекты основных средств и распределения её на затраты птицеводства возможно осуществлять посредством проверки правильности установления норм амортизации, сроков определении эксплуатации и определения их балансовой (восстановительной) стоимости.

Значительное влияние на себестоимость произведенной продукции птицеводства оказывает расходование средств на текущий ремонт основных средств. Контроль за расходами осуществляется на этапе составления смет, дефектных ведомостей, а затем фактические затраты сопоставляются со сметными, выявляются причины перерасхода средств, анализируется целесообразность и эффективность выполнения ремонтов различными способами - хозяйственным, подрядным.

По статье «Работы и услуги» отражаются затраты на работы и услуги вспомогательных производств птицеводческой организации: автотранспорт, электро-, тепло-, водо-, транспортные работы тракторов. Сначала следует проверить наличие учета затрат в течение года по видам вспомогательных производств, затем распределение указанных затрат по потребителям, исходя из выполненного объема работ и услуг по плановой себестоимости единицы этих работ и услуг; закрытие данных счетов и корректировку плановой себестоимости выполненных работ и услуг в конце года до фактических затрат, которые списываются на соответствующие объекты учета.

Следует проверить правильность отнесения на затраты птицеводства услуг автотранспорта и тракторного парка, пропорционально выполненных тонно — километров.

Стоимость и количество израсходованной электроэнергии на цели птицеводства определяется по показаниям счетчиков. При обнаружении фактов сверхлимитного расхода электроэнергии внутреннему контролеру необходимо установить виновных лиц и причины.

По статьям «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы» подлежат проверке с точки зрения правильности учета и обоснованности их распределения на соответствующие объекты учета и объекты калькулирования общепроизводственные расходы птицеводства и общехозяйственные расходы с целью установления: правильности разграничения в учете затрат, относящихся к продукции текущего года и будущих лет; правильности отнесения на отдельные учетные объекты других распределяемых затрат (амортизации); нет ли случаев произвольного перенесения части затрат с одного учетного объекта на другой.

По статье «Потери от падежа птицы» на основании данных акта на выбытие животных и птицы необходимо поверить стоимость недостающего или павшего молодняка птицы всех возрастов.

По статье «Прочие затраты» проводят тщательную проверку затрат, непосредственно связанных с производством продукции, но не вошедших ни в одну из рассмотренных статей. В частности, в птицеводстве к ним относятся затраты по дезинфекции птичников, затраты на пусконаладочные работы, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию новых производственных мощностей и объектов и др. При этом могут использоваться такие же рабочие документы, как и при внутреннем контроле материальных ценностей.

Проверку калькулирования себестоимости продукции следует начать с полноты и своевременности оприходования продукции птицеводства.

Следующим этапом контроля будет являться проверка учетной документации по формированию фактических затрат и калькуляции себестоимости единицы продукции птицеводства с учетом цели производства и объекта учета (прил. 14). Она заключается в контроле за соблюдением действующего законодательства при оприходовании готовой продукции и списании нормируемых и ненормируемых ресурсов на статьи затрат в соответствии с выбранной технологией производства продукции птицеводства в сложившихся условиях.

При этом в процессе осуществления проверки обоснованности отнесения затрат на себестоимость птицеводческой продукции внутреннему контролеру следует руководствоваться ПБУ 10 /99 «Расходы организации», Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (2003г.), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в птицеводстве (2005г.). Затраты на производство продукции должны включаться в себестоимость продукции того периода, к которому они относятся не зависимо от предварительной или последующей их оплаты. Поэтому важно разграничить издержки по времени их производства и определить, какие из их входят в произведенную продукцию отчетного года, а какие следует отнести к резервамили расходам будущих периодов.

При проверке учета затрат следует установить правильность определения в аналитическом учете объектов учета - открытие аналитических счетов по видам птицы, кроссам, техническим группам, бригадам, возрастным группам, правильность построения калькуляционных статей затрат. Для детализации информации с целью контроля затрат и управления эффективностью производства продукции птицеводства, а так же правильности группировки информации по аналитическим счетам предлагается ранжировать счета в рамках соответствующего субсчета, выделяя при этом субсчета как второго, так и третьего порядка. При этом аналитические счета становятся счетами четвертого и пятого порядка (таб. 21).

Такая структура счета 20 «Основное производство» для птицеводческого предприятия отвечает требованиям построения ступенчатости учета и контроля затрат, выпуска продукции и управления эффективности ее производством.

При этом информация счета 20 «Основное производство» и его субсчетов будет использоваться в финансовом учете, а информация полусубсчетов и аналитических счетов данного синтетического счета будет использоваться в управленческом учете и внутрихозяйственном контроле на производство продукции для принятия соответствующих решений.

Исходя из разработанной нами ранее модели схемы проверки и номенклатуры статей учета затрат внутреннему контролеру необходимо проверить следующую информацию.

В ходе проверки внутреннему контролеру следует тщательно проверить количество оприходованной продукции по видам: яйца и яичные продукты, мясо птицы и продукты из мяса птицы, перо-пуховое сырье и перо-пуховые изделия, и другие сопутствующие и побочные продукты.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Божина, Юлия Викторовна, 2008 год

1. Аверьянов А.Н. Системное познание мира: методологические проблемы / А.Н. Аверьянов — М.: Политиздат, 985. — 263 с.

2. Адаме Р. Основы аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398 с.

3. Адамов Н.А. Развитие методики внутреннего контроля // Все для бухгалтера. 2006. - № 15

4. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Дело и Сервис, 1998.-464 с.

5. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. — 224 с.

6. Алборов Р.А., Концевая С.М., Хоружий В.И. Концепция развития бухгалтерского учета в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2008. - №2. — с. 4350

7. Андреев В.Д., Черемшанов С.В. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия // Аудиторские ведомости. — 2004. № 2.

8. Арене Э.А., Лоббек Дж. Аудит. Перевод английского /Серия по бухгалтерскому учету и аудиту. Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов.-М.: Финансы и статистика, 1995. 560 с.

9. Архангельская Н.Н. Основы организации аудита в системе внутрихозяйственного управленческого учета и контроля // Экономический анализ. Теория и практика. — 2007. № 10.

10. Аудит: Учебник для вузов /В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др. Под редакцией профессора В.И. Подольского 2-е издание, переработанное и дополненное. М.: ЮНИТИ - Дана, 2000. - 655 с.

11. Афанасьев А.Г. Человек в управлении обществом. М.: Политиздат, 1977.-382 с.

12. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственныймеханизм. М.: Финансы, 1989. - 256 с.

13. Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет. — 1989. №2,3,4.

14. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. Ч. 1.- М.: Бухгалтерский учет, 1994. 122 с.

15. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. Ч. 2.-М. : Бухгалтерский учет, 1994. 123с.

16. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2005. - 392 е.: ил.

17. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. Киев.: Знание, 2000. - 768 с.

18. Беляев В.П. К вопросу оптимизации контрольной деятельности // Законодательство. 2006. - № 6.

19. Бобылева Г.А. 40 лет промышленному птицеводству // Птицеводство. 2005. - № 4. - С. 4-8.

20. Бобыр С.И. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий / С.И. Бобыр. М.: Высшая школа, 1975. -392 с.

21. Боголепов В.П. О состоянии и задачах развития общей теории организации / В.П. Боголепов // Организация и управление (вопросы теории и практики). Сборник статей. Под. ред. коллегией акад. А.И.Берг -М.: Наука, 1968.-222 с.

22. Богомолов A.M., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: «Экзамен», 2000. - 192 с.

23. Большаков А.С. Менеджмент / Учебное пособие. — СПб.: «Издательство «Питер»», 2000 160 с.

24. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Правовая культура, 1994.

25. Брянская область в цифрах: Стат. сб. / Брянск, 2007. — 128 с.

26. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: «Экзамен», 2003. - 320 с.

27. Бурцев В.В. Внутренний аудит: от старта к результату // Консультант. -2006. №11. — С.12-14.

28. Бурцев В.В. -Основные аспекты организации внутрихозяйственного контроля в акционерном обществе // Аудитор. — 2002. № 4.

29. Бутынец Ф.Ф. Контроль и ревизия сельскохозяйственных предприятий / Ф.Ф. Бутынец. Киев: Вища школа, 1979. — 272 с.

30. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите М.: - Финансы и статистика. - 100 с.

31. Важов А .Я. Учет производства и контроль использования кормов в сельскохозяйственных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1984.- 127 с

32. Васильева М., Камфер Ю., Степанова О. Внешний и внутренний аудит на предприятии // Экономико-правовой бюллетень . 2001. - № 6. -С. 16

33. Веселов Б. И. Когда нужна служба внутреннего аудита // Главбух. Отраслевое приложение «Учет в производстве». — 2004. № 4

34. Видяпин В.И., Барсукова И.Н. Теория финансово — хозяйственного контроля. -М.: МИНХ, 1988. 166 с.

35. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль за деятельность промышленных предприятий. Л.: Изд - во ЛГУ, 1985. - 157 с.

36. Волкова Н.А., Логинова Ю.Л. Птицеводческий подкомплекс как составная часть АПК // Птицеводс.тво. 2005. - №3. - С. 8-10

37. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля // Бухгалтерский учет.-1996.-№2.

38. Гайдуцкий П.И. Контроль и ревизия деятельности межхозяйственных предприятий и организаций / П.И. Гайдуцкий, П.Т. Саблук, Л.С.t

39. Шатковская. -M.: Агропромиздат, 1986. 142 с.

40. Герчикова И. Н. Менеджмент: Учебник 2- изд. перераб. и доп. — М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. 480 с.

41. Головач A.M. Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции // Аудиторские ведомости. — 2007. -№ 1.

42. Грищенко А. В. Организация внутреннего аудита // Аудит и налогообложение. 2007. - № 2.

43. Гутцайт Е.М., Ремизов Н.В., Островский О.М. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. -334с.

44. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблема, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000. - 80 с.

45. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности / Ю.А. Данилевский, Т.М. Мезенцева. -М.: Финансы и статистика, 1992. — 134 с.

46. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. -М.: «Финстатинформ», 1995. 78 с.

47. Данилевский Ю.А., Шапигузов СМ., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и. доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544 с.

48. Данилевский Ю.А., Овсянников JI.H. Государственный финансовый контроль в России // Бухгалтерский учет. 2002.- № 16. - С. 3-5.

49. Денин Н.В. Проблемы птицеводства разрешимы // Птицеводство. -№1. 2003. - С.12-14.

50. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлли В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери / Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997.- 542 с.

51. Дзагоев В.Ю. Экономическое обоснование создания агропромышленных холдингов по производству продукции птицеводства: Автореферат дис. на соиск. учен. степ. канд. эк. наук: (08.00.05) Киров, 2003 - 22 с.

52. Дивинский Б.Д. Внутренний контроль в организации // Налоговый вестник. 2004. -№11.

53. Друри К. Введение в управленческий учет. М.: Аудит ЮНИТИ, 1994.-560 с.

54. Егоров П.Д. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции: Лекция. JL: Ленинградский с.-х. ин-т, 1976. - 244 с.

55. Ендовицкий Д.А., Архипов А.А. Организация места внутреннего аудита в системе внутрихозяйственного контроля // Аудитор. 2003. -№ 12.

56. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992.-175с.

57. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учебное пособие. СПб.: Изд-во СПб Университета экономики и финансов, 1995. - 62 с.

58. Журко В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля / В.Ф. Журко. М.: Финансы и статистка, 1985. - 255 с.

59. Злобин А.Т. Просто о сложном: организация и управление производством / А.Т. Злобин. М.: Московский рабочий, 1987. - 139 с.

60. Золотая осень 2006 // Птицеводство. 2006. - № 11. - С. 61-64.

61. Зырянова Т.В., Терехова О.Е. Внутренний аудит как оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля // Экономический анализ. Теория и практика. — 2006. № 16-17.

62. Ивлев В.И. Управленческий учет как основа системы управления предприятием // Экономика и жизнь. 1998.- № 2

63. Инструкция о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов РФ (утверждена приказом Минфина РФ от 14.04.2000 №42 н) // Финансовая газета. -2000.- №23.

64. Кайшев В.Г., Серегин С.Н. Пищевая промышленность России в 2004 году: экономический рост через инвестиции // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2005. - № 3. — С.13

65. Киперман Г.Л., Сурганов Б.С. Популярный экономический словарь. — М.: Экономика, 1993. 210 с.

66. Кисилевич Т.И. Ревизия как составная часть внутреннего контроля // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. - №2,5.

67. Кисилевич Т.И. Внутренний контроль в санаторно курортных организациях. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 128с.

68. Ковалева О. В. и Константинов Ю. П. Аудит: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ковалева. М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 320 с.

69. Кованов С.И., Свободин В.А. Экономические показатели деятельности сельскохозяйственных предприятий: Справочник. — М.: Агро-промиздат, 1991. 304с.

70. Концевая С.М., Концевая С.Р. Организация подсистем и оценка эффективности внутрихозяйственного контроля в сельском хозяйстве // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2005. - № 5. - с. 51-54

71. Копылова JI. А. Внутренний аудит в системе управления организацией // Финансовая газета. 1999. - № 20, 21.

72. Корпоративный союз определяет стратегию // Птицеводство. — 2006. -№4.-С. 2-5.

73. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. М.: ФИЛИНЪ, 2000. - 384 с.

74. Кравченко И.П., Оннсовец В.Д. Племенное птицеводство России // Птицеводство. 2004. - №2. - С. 7- 9

75. Крамаровский Л.М. Ревизия и контроль. — М.: Финансы и статистика, 1988.- 186 с.

76. Крамаровский Л.М., Максимова В.Ф. Оценка качества бухгалтерского учета на предприятии. М.: Финансы и статистика, 1990. - 191 с.

77. Красота В.Ф. Разведение сельскохозяйственных животных. М.: Аг-ропромиздат, 1990. - 245 с.

78. Краткий философский словарь / А.П. Алексеев, Г.Г. Васильев и др. Под ред. А.П. Алексеева. Издание второе, переработанное и дополненное. М.: Изд-во "Проспект", 2004. - 496 е.,

79. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета / Р.И. Криницкий. М.: Финансы и статистика, 1990. - 120 с.

80. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции. Практическое руководство / Н.В. Кужельный. — М.: Финансы и статистика, 1985.- 143 с.

81. Кулинина Т.В. Внутренний контроль и аудит: Учебное пособие.- М.: Финансовая академия, 2000.- 88с.

82. Ладанов И.Д. Практический менеджмент. 4.1: менеджер и менеджмент. М.: «Ника», 1992. - 254 с.

83. Лешкевич Т.Г. Философия науки: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2005. - 272 с.

84. Логика и методология системных исследований. — Киев — Одесса: Выща шк., 1977

85. Лукьянов В. Проблемы технической оснащенности отрасли //

86. Птицеводство. 1996. - № 1 . - С. 28-32.

87. Макальская А.К., Пирожкова Н.А. Основы аудита. М.: Дело и сервис, 2000.

88. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. -М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2001.- 78 с.

89. Макоев О.С. Внутренний аудит: понятие и предназначение // Аудитор. 1999. - №11. - С. 10-16.

90. Макоев О.С. Контроль и ревизия: учеб. Пособие. М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2006. - 256 с.

91. Медведев В.В. Организация аудита в агропромышленном комплексе // В.В. Медведев, Д.Н. Письменная // АПК: Экономика и управление. 1993.-№8.-с. 24-29.

92. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 1998.-860 с.

93. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин A.JI. Ревизия и контроль: Учебное пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 520 с.

94. Менеджмент организации. Учеб. Пособие. Под ред. З.П. Румянцевой, Н.А. Саломатина. М.: ИНФРА-М.-, 1995. - с. 429

95. Мескон М.Х., Альберт М., Ф., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. М.: Дело, 2005. - 720 с.

96. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49) // СПС Гарант

97. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. М.: Министерство сельского хозяйства РФ 2001.-332 с.

98. Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация) (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 41 от 22 декабря 2005 г.) // СПС Гарант

99. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в птицеводстве утвержденные Департаментом финансов и отчетности от 16 мая 2005 г. — М.: Министерство сельского хозяйства РФ 2005 179 с.

100. Мильнер Б.З., Евенко Л.И., Распорт B.C. Системный подход к организации управления. — М.: Экономика, 1983. с. 115

101. Моисеева И. Состояние птицеводства в России // Международный сельскохозяйственный журнал. 1993. - № 5-6. - С. 66-70.

102. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Экономико — правовой контроль в условиях коммерческой тайны. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 1994. №12

103. Нестерова О.В. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 2006 . - № 8.

104. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз Б., X. Андерсон, Д. Кондуэлл.: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. 2-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 1993. — 496 с.

105. Никифорова Е.В., Шумилова И.В. Внутренний аудит в организации: виды, задачи, функции // Аудиторские ведомости. 2006. - № 7. — С. 25-31.

106. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Справочник аудитора. М.: Дело, 1996.- 191 с.

107. Нитецкий В.В. Аудит: цели и задачи // В.В. Нитецкий // Бухгалтерский учет. 1993. - №3. - с. 6-8

108. Общий менеджмент. Дайджест учебного курса / Под ред. А.К. Казанцева. М.: ИНФРА - М, 1999. - 252 с.

109. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ // Главбух. 1997. - №1 - С. 5-22.

110. Обухов В.Н. Организация и проведение внутриведомственных ревизий на промышленных предприятиях / В.Н. Обухов. М.: Финансы, 1978.-80 с.

111. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. — М.: ТОО «Интелтех», 1996. 151 с.

112. Овсийчук М.Ф., Кондратьев К.М. Внутренний аудит. Учебное пособие. М.: Издательско книготорговый центр «Маркетинг», МУПК, 2000.- 68 с.

113. Овсянников JI.H. Аудит и ревизия как методы финансового контроля // Настольный аудитор бухгалтера. — 2000. № 2

114. Ожегов С.И., Шведов Н.Ю. Толковый словарь русского языка. М.: Азъ Ltd, 1992.-960 с.

115. Орлов С.Н. Сочетание внешнего аудита с системой внутреннего аудита компании // Аудиторские ведомости. — 2006. № 7

116. Петрушенко JI.А. Принципы обратной связи / JI.А. Петрушенко. -М.,1967. 71 с.

117. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1.4. 1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. — 480 е.: ил.

118. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч. 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 400 с.

119. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации: утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34-н // Нормативные акты. 1998 - №1 - С. 90.

120. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98): приложение к приказу Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 года №60н // Основные документы бухгалтерского учета. М.: Издательство ПРИОР, 2006. - 112 с.

121. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. / Отв. редактор проф. С.Г. Чаадаев. М.: Юристъ, 1999. - 416 с.

122. Практикум по птицеводству: Учебное пособие для высших сельскохозяйственных учебных заведений. / И.В. Пигарева и др., — М.: Колос, 1981.-288 с.

123. Промышленное птицеводство / Составил В.И. Фисинин, 2е издание, перераб. и доп., -М.: Агропромиздат, 1991. - 198 с.

124. Робертсон Дж. Аудит. Пер. с англ. М.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993, 496 с.

125. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: Учеб. М.: ИД ФБК - Пресс, 2002. - 320 с.

126. Романов А.Н. Автоматизация аудита / А.Н.Романов, Б.Е.Одинцов. М.: ЮНИТИ, 1999.

127. Росптицесоюзу пять лет // Птицеводство. - 2006 . - № 6. - С. 3-4

128. Российский статистический ежегодник. 2006: Стат.сб. / Росстат. — М., 2006. 809 с.

129. Румянцева З.П. Менеджмент организации. Учебное пособие. — М.: ИНФРА М. 1996. - 432 с.

130. Сельское хозяйство России. Статистический сборник / Госкомстат России. 2006. - 460 с.

131. Скобара В.В. Аудит: Методология и организация. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 1998.-576 с.

132. Словарь иностранных слов. -18-е изд., стер. М.: Рус. яз., 1989.

133. Словарь справочник менеджера / Под ред. М.Г. Лапуста — М.: Инфра. М., 1996 г.-605 с.

134. Смирнов Э.А. Новая философия управления / Э.А. Смирнов // Аудитор. 1996.-№ 2. - с. 7-10

135. Соловьев Г.А. Экономический контроль в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1986. - 191 с.

136. Соколов Я.В. Инвентаризация: история и современность // БУХ.1С.2004.-№ 10.

137. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. -Воронеж, 1993.- 156 с.

138. Сотникова J1.B. Внутренний контроль и аудит: Учебник. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. — 239 с.

139. Сотникова JI.B. Оценка состояния внутреннего аудита: Практическое пособие. М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2005. - 143 с.

140. Социальное положение и уровень жизни Брянской области. Стат. сборник, г. Брянск, 2007. 46 с.

141. Становление и развитие птицеводческой отрасли // Птицеводство. —2005. № 4. - С. 4-8

142. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль / В.П. Суйц. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223

143. Терехов А.А. Аудит: внешний и внутренний / А.А. Терехов // Бухгалтерский учет. 2002. - №9. - с. 66-68.

144. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технологии. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 208 с.

145. Управленческий учет: Учебное пособие / А.Д. Шеремет, Н.П. Кондра-ков, С.М. Шапирузов. -М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2000. 512 с.

146. Управление в сельскохозяйственных предприятиях. / Под ред. А.В. Пошатаева. М.: Колос, 1979. - 271 с.

147. Утеуш Э.В., Утеуш З.В. Введение в кибернетичекое моделирование.-М.: Энергия, 1971.

148. Уткин Э.А. Управление фирмой / Э.А. Уткин . М.: Акалис, 1996. -516 с.

149. Учимся управлять рынком // Птицеводство. 2004. - № 4. - С. 3-6.

150. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит // Аудиторские ведомости. 2003. - № 3.

151. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М: Финансы и статистика, 1995

152. Хорохордин Н.Н. Методология внутреннего аудита в организации // Аудиторские ведомости. 2006. - № 6

153. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2004. - 496 е.: ил.

154. Хоружий Л.И., Бобкова Е.В. Аудит затрат на производство в сельском хозяйстве // Аудиторские ведомости. — 2006 .- № 9

155. Шеллинг Ф.В. Система трансцендентального идеализма / Ф.В. Шеллинг.-Л.: 1936.-209 с.

156. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2002. -240 с.

157. Шилкин С.А. Внутренний аудит, или контроль для своих //Главбух. 2006. - № 1

158. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно — финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в Росси: Научно методическое пособие. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

159. Шпиг А.А. Ревизия и контроль в торговле. М.: Экономика, 1982. -209 с.

160. Штейман М.Я. Внутрихозяйственный контроль в сельскохозяйственных предприятиях.- М.: Финансы и статистика, 1983. 160с.

161. Штейнман М.Я. Методологические проблемы экономического контроля в сельском хозяйстве: Учебное пособие / М.Я. Штейнман. — М. ТСХА, 1984.-55 с.

162. Щадилов С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите. — М.: ДиС, 1995. -215 с.

163. Энтони Р., Рис. Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. /Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1996. -560 с.

164. Югай Г.А. Общая теория жизни: диалектика формирования / Г.А. Югай. М.: Мысль. - 1985. - 256 с.

165. Юдин Д.С. Динамика развития бройлерного птицеводства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -2006. -№ 1. — С.56-58

166. Internal Control Integrated Framework. (Внутренний контроль. Интегрированная модель), COSO, 1992. www.coso.org.

167. Enterprise Risk Management Integrated Framework (Управление рисками организаций. Интегрированная модель), COSO, 2004. www.erm.coso.org.

168. Henri Fayol, General and Industrial Management (London: Pitman, 1949).

169. VIV Russia 2007 // Птицеводство. - 2007. - № 7. - C.52-56471,64113 388,4О1990 1995 2000 2004 2005 2006годы11роизводство яиц в Брянской области, млн. шт.

170. Производство яиц в хозяйствах всех категорий по районам Брянской области,млн. шт.

171. Наименование районов 2000 2002 2003 2004 2005 2006

172. Брасовский 4,5 4.8 4.9 4,9 4.6 4.7

173. Брянский 168,4 162,3 176,6 179.3 202,2 214,3

174. Выгоничский 5,1 5,9 6,2 6,2 6,3 6.8

175. Гордеевский 3,7 4,0 4,0 4,1 ' 4.1 4.1

176. Дубровский 8,8 7,4 6,5 5,6 5,9 4,8

177. Дятьковский 15.8 114,1 152,7 111,5 34,6 4.7

178. Жирятинский 2,4 2,7 2,6 2,6 2.7 2,7

179. Жуковский 19.7 20,7 24,5 20,8 14.0 6.2

180. Злыкковский 2,2 2,5 ? 5 2,6 2.6 2.7

181. Карачевскпй 6,6 6,9 6.3 6,3 6,4 6,1

182. Клсгняпский 3,9 3,8 3,8 3,8 3,8 3,2

183. Климовский 7,7 8,0 8,0 8,0 7,7 8,0

184. Клинцовский 7,5 8,1 8,0 8,1 8,2 8.2

185. Комаричский 4.9 4.5 4,4 4,6 4,6 4.9

186. Красногорский 4,9 5.6 5,2 4,9 5,0 5.3

187. Мглинский 5,1 5.4 5,2 5.3 5,3 5.3

188. Павлинский 5,1 18,8 22,5 27.4 26,7

189. Новозыбковский 4,5 5.5 5.8 5.4 5,0 6,4

190. Погарский 8,5 9.2 9.1 9.3 9,4 9,4

191. Поченский 13,2 13,7 12.9 11.9 10,5 10,5

192. Рогнединский 2,1 2.3 2,3 2.1 2,0

193. Ссвский 3,9 4,2 4.1 4.0 4,0 3.9

194. Стародубский 10,4 11.7 10.2 10.0 10.0 9.7

195. Суземский 3,8 3,4 j.J 3.1 3.1

196. Суражский 5,5 6,2 6,4 6.7 6.6 6.7

197. Трубчевский 6.5 6,9 6.9 6,9 6,9 7.0

198. Унечский 7,7 7,5 7,3 7,2 7.2 7.0

199. Rcei о по области 347,1 461.2 517,0 471,6 414,3 388.4гсi, Poi нотанО1. Цубдеяка1. ДГГЬКОР/»1. Жнрткшо1. K'np.rica1. Мгдпн1. Выгодпгпгf»pftci>BO1. HOBO-tLI^KCB1. Httr\*i>1. Стародуб1. Коодркчн

200. ПРОИЗВОДСТВО ЯИЦ В ХОЗЯЙСТВАХ ВСЕХ КАТЕГОРИЙ ПО РАЙОНАМ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ В 2006 ГОДУянц (млн пгг.)1. -менее 2,0r^li -2TQ 7,0 Г.ТГ~; -7,1 - 12,0mm -12Л зо.о1. Ьнкш свыше 30,0годыt\*

201. Производство мяса птицы в Брянской области, тыс. тонн

202. Поголовье птицы по категориям хозяйств Брянской области (па 1 января)

203. Год Темп роста, % 2006 г. к 1990 г.

204. Хозяйства 1990 1995 2000 2004 2005 2006

205. Поголовье взрослой птицы в сельскохозяйственных организациях, тыс. голов 1972,2 1155,3 1180,9 923,1 898,8 594,7 30,15из нее: куры и петухи 1972,2 1155,3 1150,4 888,4 872,0 591,1 29,97гуси - 0,1 - - !

206. Поголовье птицы в сельскохозяйственных предприятиях Брянскойобласти, тыс. гол.

207. Наименование районов 1990 г. 1995г. 2000г. 2004 г. 2005 г. 2006 г. 2006г. в %к 1990г.

208. Брянский 877.8 911 1090,9 1140,0 1215,6 1280,4 145,9

209. Дубровский 204,4 169,9 96.8 11,4 8,6 4.1 2,0

210. Дятьковский 869,3 665,8 542,7 628,2 437,3 199,0 23,0

211. Жуковский 203,6 145,8 122,7 104,67 45,5 21,4 10,51

212. Карачевский . 589,2 28,7 19,7 10,13 7,3 5,1 1,01. Клетнянский 1,5 - - - -1. Мглинский 57,1 - - - -

213. Навлинский 105,1 76,7 55,5 - -

214. Новозыбковский 113,5 - - - -

215. Почепский 331 109 78,3 8,7 7,5 6,3 1,91. Трубчевский - - - - -

216. Унечскпй ОТО j j ,2 - - -

217. По области 3312,3 2253,6 2006,6 1903,3 1714,3 1516,3 45,8

218. Поголовье птицы на 100 га посевов зерновых в сельскохозяйственных предприятиях Брянской области, гол.

219. Наименование районов 1990 г. 1995 г. 2000г. 2004 г. 2005 г. 2006 г. 2006г. в % к 1990г.

220. Брянский 6763 9390 8626 11617 12014 12958 191,60

221. Дубровский 1302 600 412,3 152 146 135 10,37

222. Дятьковский 12499 13169 9561,5 25178 23154 26011 208,10

223. Жуковский 1498 939 1030,9 1658 1324 1116 74,491. Карачевский 3704 502 93,5 1. Клетнянский 12 1. Мглинский 1322 515 29 1. Навлпнекий 588 634 212 1. Новозыбковский 1. Почепский 1259 790 53 7 1. Унечскпй 979 628

224. По области 702 515 523 723 784 724 103,13

225. Эффективность производства продукции птицеводства в Брянской области

226. Показатели 1990 г. 1995г. 2000г. 2004 г. 2005 г. 2006 г. 2006г. в % к 1990.-.

227. Себестоимос 1 ь 1 тонны привсса мяса птицы, р) б. 45,8 2169 21186 33208 35254 42589 873 ,

228. Себестоимость 1 тыс. штук яиц, руб. 1,82 69,4 601 971 1391 1894 1041

229. Цена реализации 1 тонны мяса птицы, руб. 48 1276,8 16415 26013 29658 39740 8281 епа pea [изации 1 1ыс. шг\ к яиц, руб. 2,5 88,5 795 1187 1547 1945 778отклонение

230. Уровень рентабельности мяса птицы, % 7,5 -16 -Q 7 -31,5 -44,7 52,0 п.п.

231. Уровень рентабельности яиц, % 3,3 14,6 25,8 «А 18,8 15.6 12,3 9,0 п.п.6 \ >tl Г oV \*о

232. SWOT анализа параметров системы внутрихозяйственного контролядля оценки уровня ее эффективности на птицеводческих предприятияхп/п Компоненты блоков Уровень состояния компонентов

233. Слабые стороны Сильные стороны

234. Блок системы бухгалтерского учета

235. Итоговая оценка состояния учетной политики и ее соблюдения 1 2 о 3 4 5

236. Итоговая оценка состояния организационной структуры бухгалтерии 1 2 -\*> -ч 4 5

237. Итоговая оценка состояния документированное™ учета 1 2 3 4 5

238. Итоговая оценка состояния блока системы бухгалтерского учета 1 2 4 5п/п Компоненты блоков Уровень состояния компонентов

239. Слабые стороны Сильные стороны

240. Блок функционирования контрольной среды

241. Организационная структура предприятия 1 2 о э 4 521.1 Наличие четкой структуры управления предприятием 1 2 о 4 521.2 Соответствие организационной структуры размерам и характеру деятельности предприятия 1 2 3 4 5

242. Итоговая оценка состояния организационной ст руктуры предприятия 1 2 4 5

243. Итоговая оценка состояния кадровой полшнки i 2 3 4 5

244. Итоговая оценка состояния контроля за деятельностью подразделений, выделенных на отдельный баланс 1 2 3 4 5

245. Слабые стороны I Сильные I стороны24.5 Финансовый анализ деятельности предприятия и динамика основных показателей 1 2 -> э 4 5

246. Итоговая оценка состояния системы управленческого контроля за результатами финансово хозяйственной деятельности предприятия 1 2 п 4 5

247. Система независимого внутрихозяйственного контроля 1 2 3 4 525.1 11аличис отдела внутреннего аудита, ревизионного отдела или другой аналогичной структуры 1 2 о J 4 525.2 2.5.3 Регулярное проведение проверок в соответствии с планом 1 2 3 4 5

248. Документирование результатов проверок и доведение до руководства предприятия 1 2 3 4 525.4 Взаимодействие лиц. осуществляющих внутренний контроль, с внешними аудиторами 1 2 о J 4 5

249. Итоговая оценка состояния системы независимого внутрихозяйственного контроля 1 2 о J 4 . 5

250. Итоговая оценка состояния блока функционирования контрольной среды 1 2 3 4 53. Блок средств контроля

251. Итоговая оценка состояния адекватного разделен11я обяза!iноетей 1 2 J 4 5

252. Эффективные процедуры санкционирования 1 2 3 4 532.1 Установление правил санкционирования отдельных видов операций во внутренних распорядительных документах 1 2 3 4 532.2 Наличие на документах виз и разрешительных записей 1 2 3 4 5

253. Итоговая оценка состояния эффективных процедур санкционирования 1 2 п 4 5

254. Подтверждение данных учета 1 2 3 4 533.1 Проведение сверки расчетов с контрагентами 1 2 3 4 533.2 Проведение инвентаризации имущества и обязательств 1 2 3 4 5п/н Компоненты блоков Уровень состояния компонентов

255. Слабые сторон ы Сильные стороны

256. Итоговая оценка состояния подтверждения данных учета 1 2 J> 4 5

257. Итоговая оценка состояния контроля сохранности активов и регистров бухгалтерского учета 1 2 3 5

258. Итоговая оценка состояния блока средств контроля 1 2 о 4 5

259. Итоговая оценка эффективности системы j внутрихозяйственного контроля 1 1 2 3 li Sj

260. Оценка деятельности ревизионных комиссий в птицеводческих предприятиях Брянской области за 2003 2006 гг.п/п Содержание вопроса ОАО «Птицефабрика Снежка» ЗЛО «Победа -Лгро» СПК «Зимницкий» СПК АФ «Орловский» СПК «Рассвет»1 2 3 4 5 6 7

261. Наличие постоянно действующих ревизионных комиссий Создана Не создана

262. Оценка периодичности работы ревизионной комиссии (частота заседаний) По итогам деятельности за год По итогам деятельности за год Эпизодический характер Эпизодический характер Не проводится

263. Состав ревизионных комиссий, чел., в том числе с экономическим образованием, чел. 5 2 3 1 3 1

264. Повышение квалификации членов ревизионной комиссии Не проводится Не проводится Пе проводится Не проводится Не проводит с;

265. Основная цель . . . . Исполнение решений общего собрания акционеров Выявление хищений, злоупотреблений1 2 о 4 5 6 7

266. Подотчетность Общему собранию акционеров Собранию пайщиков

267. Уровень доверия собственников выше среднего выше среднего выше среднего выше среднего

268. Уровень доверия других пользователей экономической информации о деятельности организации средний средний средний средний средний10. 717 Закрепление прав и обязанностей членов ревизионной комиссии в должностных инструкциях Отсутствует

269. Составление плана ревизионной проверки Не составляется Не составляется Не составляется Не составляется Не составляете я

270. Составление отчеюв по результатам проведенных ревизий Производится Производится Производится Не производится Не производит ся

271. Проведено ревизий, всего в том числе: 19 17 2 1- общих 4 4 - - кассы 4 4 2 1 - расчетов 5 4 - - материально производственных запасов А 4 - - прочих 2 1 3 4 5 6 7

272. Выявлено недостач па сумму, тыс. руб. в юм числе 159,3 62,9 2,1- за счет виновных лиц 45.6 36,2 2,1 - виновных лиц не установлено 113,7 26.7 "

273. Взыскано за отчетный период с виновных лиц в доле, приходящейся на итOf сумм остатка недостач на начало отчетного периода и выявленных сумм за отчетный период в процентах 83,3 54,2 100,0

274. Остаток не взысканных сумм на конец отчетного периода, приходящийся на виновных лиц в процентах 16,7 45.8 -

275. Выявлено излишков па сумму, тыс. руб. в том числе 0;6 - . .- за счет виновных лиц 0,6 ; - виновных лиц не установлено 1 ! -

276. Оценка деятельности инвентаризационных комиссийв птицеводческих предприятиях Брянской области за 2003 2006 гг.п/п Содержание вопроса ОАО «Птицефабрика Снежка» ЗАО «Победа -Агро» СПК «Зим-ницкий» • СПК АФ «Орловский» СПК «Рассвет»2 3 4 5 6 7

277. Имеется ли информация в учетной политике о порядке проведения инвентаризации (п. 5 ПБУ 1/98) Да Да Да Да Да

278. Имеется ли утвержденный руководителем порядок проведения инвентаризации (п. 5 ПБУ 1/98) Да Да Нет Нет Нет

279. Соответствует ли утвержденный порядок требованиям, установленным приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении mciодических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Да Да Нет Пет Нет

280. Имеются ли разработанные и утвержденные руководителем инвентаризационные описи и акты для тех видов имущества и обязательств, по которым унифицированные формы не предусмотрены Пет Нет Нет Нет Нет

281. Имеется ли приказ руководителя на проведение текущих инвентаризаций Да Да Нет, проводя гея комиссионно без решения руководи геля Нет, проводя гея на основании учетной политики Нет, проводятся на основании учетной политики1 2 3 4 5 6 7

282. Были ли обязательные ежегодные инвентаризации начаты не ранее 1 октября текущего года и закончены до его завершения? (п. 2.1 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49) Да Да Да Да Нет

283. Наличие постоянно действующих инвентаризационных комиссий (п. 2.2 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. №49) Создана Не создана Не создана Не создана Не создана

284. Состав инвентаризационных комиссий, чел., в том числе с экономическим образованием, чел. 6 2 5 2 Нет, ввиду отсутствия приказа руководителя

285. Назначался ли председатель инвентаризационной комиссии в течение двух периодов подряд Да Нет Нет Нет Нет

286. Был ли документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) зарегистрирован в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23) Нет Нет Нет Нет о ю Нет

287. Были ли проведены инвентаризации в межинвентаризационный период? Да Да Да Да Да

288. Количество проведенных обязательных инвентаризаций перед оставлением годовой бухгалтерской отчетности за исследуемый период 4 4 3 1 1

289. Заключены ли и правильно ли оформлены договоры о полной индивидуальной или коллективной) материальной ответственности с работниками, которым переданы ценности для сохранения и использования Да Частично Частично Част ично Нет

290. Опломбировала ли комиссия до начала проведения инвентаризации помещения, в которых находятся материальные ценности Да Да Да Нет Нет

291. Возникли ли сложности с подсчетом имуществаи выверкой финансовых обязательств у членов инвентаризационной комиссии в ходе Да Да Да Да Дапроведения инвентаризации

292. Все ли имущество и все ли финансовыеобязательства, предусмотренные приказом на проведение инвентаризации, были Да Да Нет Нет Нетпроинвентаризированы

293. Получила ли комиссия от работниковбухгалтерии инвентаризационные описи без Нет Пет Нет Да . .Дазаполнения графы «По данным бух. учета» ■

294. Имели ли место случаи несоответствия данных, внесенных в описи, фактическому наличию имущества и финансовых обязательств Да Да Да Да Да

295. Указывались ли в описях но номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете, наименования инвентаризуемых ценностей и объектов и их количество (п. 2.9 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. №49) Да Да Да Да Да

296. Производилось ли исправление ошибок во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей Да Да Да Да Только на последней странице описи

297. Были ли исправления оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами (п. 2.9 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49) Да Да Да Да Да1 2 3 5 6 7

298. Прочеркивались ли незаполненные строки на последних страницах описи (п. 2.9 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. №49) Да Нет Нет Нет Нет

299. Была ли сделана на последней странице описи отметка о проверке цен, таксировке и подсчете итогов за подписями лиц, производивших эту проверку (п. 2.9 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. №49) Нет Нет Нет Нет Нет

300. Были ли описи подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами Да Да Да Да \*- Да

301. В случае смены материально ответственных лиц имелись ли подписи принявшего и сдавшего этого имущество (п. 2.10 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. №49) Да Да Да Да Да

302. Проводились ли по окончании инвентаризации контрольные проверки правильности проведения инвентаризации Пег Нет Нет' Нет Нет1 2 3 4 5 6 7

303. Была ли назначена повторная инвентаризация при наличии существенных ошибок Нет Пет Нет Нет Нет

304. Оформлялись ли актом результаты контрольныхпроверок правильности проведения инвентаризаций? (п. 2.15 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. №49) Нет Нет Нет Нет Нет

305. Зарегистрирован ли акт результатов контрольных проверок правильности проведенияинвентаризации в книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций (п. 2.15 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. №49) Нет Нет Нет Пет Нет ^

306. Были ли составлены сличительные ведомости ноимуществу, при нпвешаризации которого выявлены отклонения от учетных данных? (п. 4.1 Да Да Да Да Даприказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49)

307. Указывались ли суммы излишков и недостачценностей в сличительных ведомостях в Да Да Да Да Дасоответствии с их оценкой в бухгалтерском учете

308. Были ли недостачи зачтены излишками Да Да Да Да Да

309. Были л и соблюдены условия зачета Да Да Нет Да Нет1 2 3 4 5 6 7

310. Представили ли МОЛ подробные объяснения инвентаризационной комиссии о допущенной пересортице Да Да Да Да Her

311. Было ли выявлено бухгалтером в ходе анализа результатов инвентаризации, что выявленные недостачи или излишки ценностей возникли из-за ошибок в бухгалтерском учете Мет Нет " Да Нет Да

312. Отражена ли разница между данными учета и инвентаризации в сличительной ведомости в графе «Отрегулировано за счет уточнения записей в учете» Да Нет Нет' Нет Нет

313. Был ли утвержден заключительный акт инвентаризации на заседании инвентаризационной комиссии Her Нет Нет Нет ОС Нет

314. Был ли акт утвержден руководителем Да Да Да Да Да

315. Был ли составлен протокол заседания инвентаризационной комиссии Нет Нет Нет Нет Нет

316. Результаты инвентаризации: своевременно ли отражены в бухгалтерском учете, - отражены ли в полном объеме. Да Да Да Да Нет Да Нет Да Нет Нет

317. Система показателей, характеризующих эффективность инвентаризационной работы

318. Наименование показателя Порядок расчета Обозначения

319. Коэффициент своевременности С = К/И К количество своевременно проведенных инвентаризаций; И - инвентаризации по плану

320. Коэффициент соблюдении сроков выведения результатов В = Ис / И„р Ис инвентаризации, по которым результаты выведены в срок; Ипр - инвентаризации проведенные

321. Коэффициент участия в проведении инвентаризации руководителя, его заместителей и главного бухгалтера А = Ир / Ипр Ир инвентаризации, проведенные под председательством - этих должностных лиц

322. Коэффициент качества инвентаризации Кк = ид / ипр Ид- инвентаризации достоверные

323. Коэффициент охвата и нвентаризаций контрольными проверками Кк пр = П / ИГ1р П количество проводимых контрольных проверок

324. Коэффициент возмещения выявленного ущерба Кца!М = Р / М Р размер возмещаемого материального ущерба; М - общая сумма выявленной недостачи

325. Предлагаемая номенклатура статей затрат на производство продукции птицеводства для целей оперативного контроля, учета и анализап/п Статьи затрат Направления птицеводства

326. Куры яичного направления Куры яично-мясного, мясного направления Другие виды птицы Инкубация

327. Расходы на оплату труда + + + +

328. Расходы на социальные нужды + + + +3. Корма + + +

329. Возвратные отходы (вычитаются) + + + +

330. Сырье для переработки + + +

331. Средства защиты птицы + + +

332. Общепроизводственные расходы + + + +

333. Общехозяйственные расходы + + + +

334. Потери от падежа птицы (учет) + + -г +

335. Прочие затраты 1 Т + + « Т