экспертов за последние 5 лет доля теневой экономики в объеме ВВП сократилась на 11,1 %, что достаточно ощутимо для экономики, однако здесь повлияло и то, что в связи с принятием некоторых поправок в налоговое законодательство часть теневых переводов денеж- ных средств банки других стран из-за введенных санкций.

Отдельно хотелось бы отметить необходимость работы по совершенствованию системы стимулирования бизнеса к развитию путём предоставления налоговых льгот, налоговых каникул и т. д. Так, в рамках реализации национальной стратегии социально-экономического развития России до 2025 года одной из главных точек роста для России является развитие информационных технологий во всех его аспектах, при этом, говоря о налоговой политике, считаем целесообразным для стимулирования данной отрасли предоставить возможность получения полного или хотя бы частичного освобождения от налогов предприятий и организаций, действующих в данной сфере.

Таким образом, мы рассмотрели самые важные, на наш взгляд, проблемы современной налоговой системы Российской Федерации и предложили некоторые пути их решения. Если резюмировать: будущее российской налоговой политики за снижением ставок, переориентацией системы распределения налоговых поступлений, снижение административных барьеров в получении налоговых послаблений, улучшение показателей прозрачности в деятельности налоговых органов, и после этого - расширение программ «обеления» экономики.

1. Анализ внутренних налоговых условий: Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов // Министерство финансов РФ. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/10/main/Prilozheniya_k_ONBNiTTP_2020-2022.pdf (дата обращения: 25.04.2020).
2. Монополизация и «дирижизм»: за что Moody's раскритиковал экономику России, 2019 // РБК. URL: <https://www.rbc.ru/economics/25/02/2019/5c7276d69a7947a62be84e98> (дата обращения: 25.04.2020).
3. <https://www.rbc.ru/economics/25/02/2019/5c7276d69a7947a62be84e98> (дата обращения: 25.04.2020).
4. Контракты на нефть // Московская биржа. URL: <https://www.moex.com/ru/derivatives/commodity/oil/> (дата обращения: 25.04.2020).
5. Куреневский А. С. Модель муниципального управления в России: проблемы и перспективы // Современные тенденции в государственном управлении, экономике, политике, праве: сборник докладов X международной научно - практической конференции молодых ученых, аспирантов и студентов. Ростов-на-Дону, 29 ноября 2019 г. Ростов н/Д: Изд-во ЮРИУ РАНХиГС, 2019. – С. 109-112.

Лосева А.С., Фецович И.В.

Источники информации аудита расчетов с подотчетными лицами в организациях АПК

*ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет
(Россия, Мичуринск)*

doi: 10.18411/lj-06-2020-117

idsp: ljjournal-06-2020-117

Аннотация

В статье рассматривается совокупность информации, которая может формироваться и использоваться на разных этапах аудита. Рассматриваются документы, которые составляют основу информационного обеспечения аудита расчетов с подотчетными лицами в организациях агропромышленного комплекса. Представлена общая схема выдачи денежных средств под отчет. Рассмотрены типичные ошибки при учете расчетов с подотчетными лицами, которые заключаются в несоблюдении требований законодательства, а также нарушениях, которые связаны с

особенностями тех или иных видов расходов. Изучение информационного обеспечения позволило сделать вывод о появлении типичных ошибок и принятии мер по их устранению.

Ключевые слова: аудит, подотчетные лица, информационное обеспечение, типичные ошибки

Abstract

The article considers the totality of information that can be generated and used at different stages of the audit. Documents are considered that form the basis of information support for the audit of settlements with accountable persons in organizations of the agro-industrial complex. The general scheme of issuing funds for the report is presented. Typical errors are considered when accounting for settlements with accountable persons, which consist in non-compliance with legal requirements, as well as violations that are associated with the features of certain types of expenses. The study of information support allowed us to conclude that typical errors appeared and measures were taken to eliminate them.

Keywords: audit, accountable persons, information support, typical error

Информационное обеспечение аудита – это совокупность информации, которую формируют и используют на разных стадиях процесса аудита.

Основой информационного обеспечения аудита является экономическая информация, которая характеризует производственную и финансово-хозяйственную деятельность субъектов контроля [1].

Основу информационного обеспечения аудита расчетов с подотчетными лицами в организациях АПК составляют: учетная политика организации, заявление подотчетного лица на получение денежных средств, авансовые отчеты, приходный и расходные кассовые ордера, приказы о направлении работников в командировку, журнал-ордер № 7.

Важную информацию о финансовой и хозяйственной деятельности организаций АПК аудитор получает из вышеперечисленных документов, внутрихозяйственного контроля, а также данных предыдущей аудиторской проверки [2].

Все хозяйственные операции сопровождаются выдачей денежных средств из кассы организации или непосредственно из банка под отчет [4]. Выдачу денежных средств подотчет можно представить в следующей схеме (рисунок 1).

Рисунок 1 - Выдача денежных средств подотчет

Типичные ошибки при учете расчетов с подотчетными лицами в организациях АПК заключаются, прежде всего, в несоблюдении требований законодательства, а также нарушениях, которые связаны с особенностями тех или иных видов расходов [5].

Выдача денежных средств лицам, не указанным в списке лиц, которым в соответствии с приказом руководителя организации могут быть выданы деньги на

хозяйственно-операционные расходы, а также выдача денежных средств из кассы под отчет лицам, не являющимся работниками организации, является нарушением.

Наличные деньги выдаются кассиром непосредственно получателям наличных денег, указанным в списке лиц, которые в соответствии с приказом имеют право на их получение [3].

Распространенной ошибкой при учете расчетов с подотчетными лицами является также выдача денежных средств под отчет без получения заявления от лица, которому передаются деньги.

Нередко бывает, что бухгалтер просто выдает средства, не требуя от сотрудника заявление, что недопустимо [6].

После заявления подотчетного лица о выдаче средств под отчет, оформляется приходный или расходный кассовый ордер.

Их отсутствие является ошибкой. Чтобы ее избежать, нужно указать в учетной политике выдачу и оформление этого документа.

Кроме того, в трудовом договоре с бухгалтером необходимо прописать четкие обязанности по выдаче ордеров при оформлении средств под отчет [8].

После того, как, сотрудник израсходовал деньги, он обязан вернуть остаток в кассу организации или, если был произведен перерасход, получить из кассы излишне потраченные деньги, то есть должен отчитаться по израсходованным суммам и составить авансовый отчет.

При оплате товаров (работ, услуг) наличными для документального подтверждения необходимы первичные документы (чеки), которые подтверждают понесенные расходы организации [7].

Во избежание спорных ситуаций необходимо прописать в локальном акте, какие документы подтверждают расходы, а также предупреждать сотрудников, какие бумаги они должны собрать.

Основными нарушениями требования к оформлению авансовых отчетов является отсутствие реквизитов первичных учетных документов, таких как:

- сумма внесенного остатка (выданного перерасхода);
- счета и суммы по дебету и кредиту;
- должность подотчетного лица, его табельный номер;
- информация о количестве документов и листов, являющихся приложениями к авансовому отчету;
- подпись подотчетного лица, главного бухгалтера, руководителя организации.

При направлении работника в командировку достаточно оформить приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку и служебной записки с указанием задач, которые работнику необходимо выполнить в командировке [10].

Ошибкой при направлении работника в командировку является несоблюдение установленных норм командировочных расходов, которые необходимо указать в учетной политике организации, а также отсутствие приказов (распоряжений) об оплате суточных сверх установленных норм.

Регистром для учета операций по движению подотчетных сумм и расчетов с подотчетными лицами в организациях АПК служит журнал-ордер № 7, который является комбинированным, сочетающий аналитический и синтетический учет.

Основанием для заполнения журнала-ордера № 7 являются расходные кассовые ордера на суммы, выданные под отчет, авансовые отчеты — на израсходованные суммы [9].

При проведении аудита необходимо сопоставить сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на конец каждого месяца с данными, указанными в Главной книге.

Одновременно следует сверить соответствие месячных оборотов по кредиту счета 71с дебетовыми оборотами по счетам учета материальных запасов, затрат [11].

Таким образом, информационное обеспечение аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами в организациях АПК играет большую роль, так как представляет собой документы, необходимые для ведения учета. Проверка правильности ведения учета расчетов с подотчетными лицами и анализ наиболее типичных ошибок, допускаемые в ходе работы, может помочь не только аудиторам, но бухгалтерам в организации бухгалтерского учета на данном участке с минимальными рисками нарушения как бухгалтерского, так и налогового законодательства.

1. Лосева, А.С., Фецович, И.В. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов в организациях АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2019. – №4. – С. 206–208.
2. Лосева, А.С., Фецович, И.В. Внутренний контроль и анализ готовой продукции в коммерческих организациях агропромышленного комплекса // Тенденции развития науки и образования. – 2019 - №55-9- С.75-79
3. Лосева, А.С., Фецович, И.В. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации / А.С. Лосева, И.В. Фецович // KANT. – 2018. – №1(26). – С. 326–329.
4. Лосева А.С. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации // Kant -2018- №2 (27). –С.326-329
5. Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / А.С. Лосева // Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза, 2017. – С. 157-159
6. Лосева А.С., Фецович И.В. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-исследовательская работа: сб. статей VI междунар. науч.-прак. конкурса– Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2017. – С. 69-72
7. Лосева А.С. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности АПК // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК – продукты здорового питания. – 2017. – №2 (16). – С.92
8. Мегаева С.В., Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.С. Лосева, С.В. Мегаева // Наука и бизнес: пути развития. – 2018. – №6 (84). – С. 117-120.
9. Орешкина И.В., Лосева А.С. Совершенствование аудиторской проверки расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях. EUROPEANSCIENTIFICCONFERENCE: сб. ст. III Междунар. науч.-прак. конф.,– Пенза, 2017. – С. 11-13
10. Фецович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов в организациях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2019. –№ 2. С. 176-178.
11. Шпаковская В.С., Лосева А.С., Ступаченко А.С. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: сб. ст.– Пенза, 2017. – С. 263-265.

Лосева А.С.

**Особенности калькулирования себестоимости инновационной продукции
агропромышленного комплекса**

*ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет
(Россия, Мичуринск)*

doi: 10.18411/lj-06-2020-118

idsp: ljjournal-06-2020-118

Аннотация

В статье рассматриваются особенности калькулирования инновационной продукции АПК. Приведены основные направления инновационной деятельности на предприятиях агропромышленного комплекса, определены функции себестоимости инновационной продукции. Обоснована система калькулирования система «таргет-