

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему Совершенствование управленческого учёта и внутреннего аудита
на пищевом производстве

Обучающийся

А.В. Евсеева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Содержание

Введение	4
1 Аналитический и теоретический обзор методов формирования управленческого учёта и внутреннего аудита на пищевом производстве	9
1.1 Современная концепция управленческого учёта и внутреннего аудита .	9
1.2 Методы повышения эффективности применения управленческого учёта и внутреннего аудита.....	22
1.3 Классификация методик внутреннего аудита на пищевом производстве	30
2 Особенности управленческого учета и внутреннего аудита на предприятиях пищевого производства ООО Пищевой комбинат «Северный», ООО «Щёлковский МПК», Производственная корпорация «Морозко».....	38
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО Пищевой комбинат «Северный», ООО «Щёлковский МПК», Производственная корпорация «Морозко».....	38
2.2 Организация управленческого учёта	55
2.3 Особенности проведения внутреннего аудита	65
3 Направления по совершенствованию управленческого учёта и внутреннего аудита для пищевого производства.....	74
3.1 Разработка рекомендаций по совершенствованию управленческого учёта и внутреннего аудита на пищевом предприятии	74
3.2 Определение эффективности от внедрения разработанных рекомендаций	83
Заключение	90
Список используемой литературы	92
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО Пищевой комбинат «Северный» на 31 декабря 2023 г.....	97
Приложение Б Отчёт о финансовых результатах ООО Пищевой комбинат «Северный» на 31 декабря 2023 г.....	98

Приложение В Бухгалтерский баланс Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2023 г.	99
Приложение Г Отчёт о финансовых результатах Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2023 г.	101
Приложение Д Отчёт о финансовых результатах Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2022 г.	103
Приложение Е Бухгалтерский баланс ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2023 г.	105
Приложение Ж108 Отчёт о финансовых результатах ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2023 г.	108
Приложение З Отчёт о финансовых результатах ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2022 г.	110

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования.

В современном мире для любого экономического субъекта главной целью его функционирования является получение максимальной прибыли при минимальных затратах. Для достижения этой цели руководству предприятия необходимо быстро реагировать на все изменения внешней и внутренней экономической среды. В принятии важных стратегических решений, в процессе грамотного планирования и в ведении эффективной деятельности предприятия важнейшую роль играют управленческий учёт и внутренний аудит. Управленческий учёт обеспечивает всей необходимой и важной информацией руководителей разного звена, которые в той или иной мере несут ответственность за принятие правильных решений, которые вкуче дают положительный эффект на деятельность предприятия в целом.

На сегодняшний день в нашей стране управленческий учёт только начинает формироваться и его формирование как отдельный самостоятельный элемент экономической деятельности вызывает много споров. Одни авторы научных трудов отвергают даже само понятие «управленческий учёт», который, по их мнению, следует из ведения двойной бухгалтерии и имеет безосновательный характер.

Другая категория авторов считают, что управленческий учёт имеет ограниченную область использования, а именно в бухгалтерском и производственном учёте, преимущественно в ведении учёта затрат. Также есть третья категория авторов, которая считает, что управленческий учёт — это самостоятельный элемент контроля, позволяющий руководителям быстро и результативно реагировать на все изменения, влияющие на принятие эффективных решений для ведения успешной деятельности.

Внутренний аудит — неотъемлемая часть управленческого контроля предприятия, основной целью которого является улучшение эффективности предпринимательской деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Внутренний аудит на предприятии в основном базируется и организуется на интересах учредителей и порядок его проведения прописан во внутренних документах. Внутренний аудит в России так же достаточно молодая сфера деятельности на предприятиях, но его грамотное ведение позволяет соблюдать установленный порядок учёта, получать чёткую информацию о ведении и составлении бухгалтерской отчётности, а также непредвзятые факты по результатам деятельности предприятия. При отсутствии внутреннего контроля или при его неграмотном ведении, в виду неправильно сформированной системы, снижаются результаты всей деятельности, что говорит о не реализации главной цели хозяйствующего субъекта – получение прибыли.

В настоящий момент в России оптимизированные системы управленческого учёта и внутреннего аудита в реалиях сегодняшних экономических перестроек только начинают формироваться, хоть в той или иной мере внутренний аудит, конечно, присутствует на каждом действующем предприятии.

Актуальность темы исследования обусловлена потребностью повышения результатов экономической деятельности предприятия, и как следствие, его финансовой составляющей. Системы внутреннего аудита должны быть тесно взаимосвязаны и организованы так, чтобы в анализе эффективности и результативности предпринимательской деятельности отражалась положительная динамика.

Данная тема актуальна и для больших предприятий, и для малого предпринимательства, ведь правильно выбранная стратегия управления и аудита позволит и тем, и другим активно идти вперёд и стремиться к новым вершинам и развитию производства.

Объекты исследования ООО Пищевой комбинат «Северный», ООО «Щелковский МПК», Производственная корпорация «Морозко».

Предмет исследования - совокупность теоретических и организационно-методических проблем управленческого учёта и внутреннего аудита на

пищевом производстве.

Цель работы состоит в актуализации действующего внутреннего аудита на пищевом предприятии и в разработке методических подходов и рекомендаций по совершенствованию управленческого учёта и системы внутреннего аудита предприятия, с учётом специфики его деятельности.

Гипотеза исследования состоит в том, что разработка рекомендаций по улучшению внутреннего аудита в экономической деятельности конкретного производства позволит повысить эффективность работы предприятия в целом.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- описать функции управленческого учёта и внутреннего аудита в деятельности пищевого предприятия;
- оценить механизм ведения внутреннего аудита на пищевом предприятии;
- рассмотреть теоретические и методические основы управленческого учёта и внутреннего аудита на пищевом предприятии;
- разработать рекомендации по оптимизации и повышению качества внутреннего аудита на ООО Пищевой комбинат «Северный», ООО «Щелковский МПК», Производственная корпорация «Морозко».

В теоретико-методологическую основу исследования легли научные труды авторов - профессионалов в области бухгалтерского и управленческого учёта, управленческого анализа и аудита, нормативно-законодательные документы Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учёт, а также использовались печатные научные издания по изучаемой теме.

Базовыми документами для работы явились данные бухгалтерской отчётности предприятий ООО Пищевой комбинат «Северный», ООО «Щелковский МПК», Производственная корпорация «Морозко». и другие учётные документы предприятия.

Методами исследования выступали анализ, сравнение основных показателей предприятий, изучение литературы и нормативных документов, систематизация и обобщение исходных материалов по теме.

Опытно-экспериментальной базой исследования являлось предприятие по производству замороженных полуфабрикатов ООО Пищевой комбинат «Северный».

Научная новизна исследования состоит в определении совокупных возможностей управленческого учёта и внутреннего аудита в сфере управления и заключается в систематизации, теоретическом обобщении, развитии организационно-методических положений, которые связаны с совершенствованием учёта и организации системы внутреннего аудита.

Теоретическая значимость исследования состоит в улучшении и повышении качества ведения управленческого учёта и внутреннего аудита на пищевом производстве.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования полученных результатов на конкретном производстве, с учётом его специфики, что в свою очередь, может повлиять на качество и эффективность ведения внутреннего аудита на предприятии и, как следствие, улучшит его деятельность в целом.

Достоверность и обоснованность результатов исследования базируется на изучении и использовании данных пищевых производств, а также на материалах научно-практических и исследовательских трудов, которые были посвящены актуальным вопросам по управленческому учёту и внутреннему аудиту.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в постановке цели выпускной квалификационной работы, в поиске и подготовке материала, подходящего под тему исследования, в разборе и анализе первичных источников и учётных документов, их систематизацию, а также в подготовке их изложения в выпускной квалификационной работе.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения выпускной квалификационной работы были вынесены на обсуждение с руководством ООО Пищевой комбинат «Северный».

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся:

- теоретическое обоснование и разработка комплексной системы управленческого учёта и внутреннего аудита для пищевых предприятий, включающая определение совокупных возможностей управленческого учёта, систематизацию организационно-методических положений и развитие теоретических основ учёта и аудита с учётом специфики пищевого производства;
- методический подход к совершенствованию системы внутреннего аудита, основанный на создании эффективной системы отчётности и формировании рекомендаций по оптимизации контрольных процедур;
- разработка авторской структуры управленческого учета, включающей новые элементы и взаимосвязи между ними, что позволяет более эффективно использовать информацию для принятия управленческих решений на всех уровнях управления предприятием;
- инновационный подход к организации внутреннего аудита, включающий развитие компетенций аудиторов, использование альтернативных форматов проведения проверок и трансформацию службы внутреннего аудита в стратегического партнера бизнеса, что существенно повышает эффективность контрольных функций на предприятии.

1 Аналитический и теоретический обзор методов формирования управленческого учёта и внутреннего аудита на пищевом производстве

1.1 Современная концепция управленческого учёта и внутреннего аудита

В нынешнее время, когда экономика постоянно меняется, крайне важно иметь хорошо отлаженную систему управления компанией. Основой для этого служит надёжная информационная база.

Два важнейших инструмента, которые помогают руководителям принимать взвешенные решения — это управленческий учёт и внутренний аудит. Они предоставляют точную и актуальную информацию, на основе которой можно эффективно управлять бизнесом и принимать стратегические решения.

Управление представляет собой фундаментальное понятие, которое интуитивно понятно большинству людей.

Если обратиться к определению С.И. Ожегова, то управлять означает: во-первых, направлять движение или действия кого-либо, или чего-либо, и во-вторых, руководить чьей-то деятельностью [24].

В более широком смысле, как отмечает Советский энциклопедический словарь, управление является важнейшей функцией разнообразных систем — от биологических до технических, которая помогает сохранять их структуру, поддерживать необходимый режим работы и достигать поставленных целей [8].

Проще говоря, управление — это процесс, который помогает организовать и направить различные явления или действия в нужное русло.

В прошлом веке произошло важное событие в развитии науки — появилась уникальная область знаний, которая стала исследовать универсальные механизмы управления. Эта наука, получившая название

«кибернетика», совершила настоящий прорыв, поскольку начала рассматривать процессы управления как единый феномен, не зависящий от конкретной сферы применения.

Её принципы оказались применимы везде: от живых организмов до технических систем, от природных явлений до экономических процессов. Основоположником этой революционной науки стал выдающийся американский учёный Норберт Винер, чьи исследования заложили фундамент современной кибернетики. Именно его неоценимый вклад в развитие этой области позволил назвать его «отцом кибернетики» [25].

В основе кибернетического подхода лежит универсальная схема управления, которая работает одинаково эффективно для любых систем (рисунок 1).

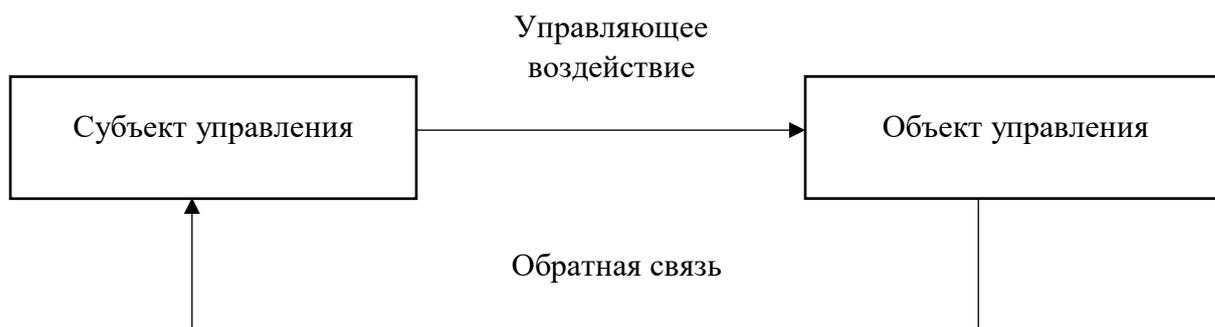


Рисунок 1 - Общая схема управления

Процесс управления можно представить как диалог между двумя участниками: субъектом (тем, кто управляет) и объектом (тем, кем управляют). Субъект подает объекту определенные команды или сигналы, после чего объект корректирует свои действия в соответствии с полученной инструкцией [21].

Ключевым элементом этой системы является механизм обратной связи – своего рода «канал проверки» выполнения команд. Субъект получает от объекта информацию о том, как выполнены указания, и на основе этого анализа решает: продолжать ли давать новые команды или оставить объект действовать по уже заданному алгоритму.

Интересно, что обратная связь может проявляться в самых разных формах: это может быть визуальная информация, звуковые сигналы, электрические импульсы, письменные отчеты или устные доклады. По сути, это универсальный инструмент контроля, который позволяет управляющему субъекту держать руку на пульсе всех процессов и своевременно реагировать на изменения в работе управляемого объекта.

Управление представляет собой осознанный процесс влияния управляющего субъекта на объект управления. Этот процесс осуществляется с помощью важной информации, которая отбирается исходя из её ценности и значимости. При этом эффективность управления обеспечивается благодаря постоянному получению обратной связи, что позволяет корректировать действия и достигать поставленных целей [32].

Успех любого управления определяется тем, насколько хороша информация, на основе которой принимаются решения. Важно, чтобы данные были актуальными, точными и предоставлялись в нужное время.

Более того, информация должна позволять не только смотреть в прошлое и оценивать уже случившиеся события в компании, но и давать возможность строить планы на будущее, разрабатывать стратегию развития.

В современном мире управленческий учёт становится идеальным инструментом для решения этих задач. Он помогает собирать и анализировать все необходимые данные для эффективного управления компанией как в текущий момент, так и в долгосрочной перспективе.

Управленческий учёт входит в структуру бухгалтерского учета как одна из его составляющих частей. Согласно действующему федеральному законодательству, бухгалтерский учет представляет собой четко структурированную систему, которая собирает, фиксирует и анализирует информацию о материальных ценностях и обязательствах компании в денежном выражении [32].

Эта система работает непрерывно и отражает абсолютно все операции, происходящие в организации, путем их документальной фиксации. По сути,

это всеобъемлющий механизм, который позволяет отслеживать движение имущества и обязательств компании в режиме реального времени, формируя полную и достоверную картину её финансового состояния.

Сегодня учёные активно обсуждают, что же такое управленческий учёт и для чего он нужен.

При этом специалисты сильно расходятся во мнениях. Одни считают его просто частью бухгалтерии, не заслуживающей особого внимания исследователей. Другие же, наоборот, видят в нём целую систему управления предприятием, которая затрагивает все аспекты работы и предоставляет информацию для принятия решений на всех уровнях.

Эта более широкая трактовка выходит далеко за пределы простого бухгалтерского учёта и включает в себя множество дополнительных вопросов.

По сути, спор идёт о том, считать ли управленческий учёт отдельной важной дисциплиной или просто вспомогательным инструментом бухгалтерии.

В современной науке существуют три противоположных взгляда на управленческий учёт:

- некоторые специалисты полностью отвергают существование управленческого учёта как отдельного понятия.
- другие считают его просто частью бухгалтерского учёта, который помимо прочего включает финансовую и налоговую составляющие.
- третья группа исследователей рассматривает управленческий учёт как полностью сформировавшееся самостоятельное направление, которое имеет собственное научное и практическое значение.

Критики управленческого учёта считают его искусственным изобретением, связанным с ведением двойной бухгалтерии.

По мнению М.Ю. Медведева, это просто современное название для производственного учёта, которое не заслуживает статуса отдельного вида учёта [21].

Л.Н. Юдина выражает опасения, что выделение управленческого учёта в отдельную категорию может лишь закрепить существующие недостатки бухгалтерского учёта и оправдать его слабые стороны, разрушив при этом единую систему бухгалтерского учёта [34].

Таким образом, противники самостоятельности управленческого учёта видят в нём либо простую перемену терминологии, либо угрозу целостности существующей системы бухгалтерского учёта.

Такой взгляд на управленческий учёт представляется недостаточно убедительным по нескольким причинам:

- управленческий и производственный учёт относятся к разным типам экономики: рыночной и плановой соответственно. Хотя оба они работают с себестоимостью продукции, их суть принципиально различается. Производственный учёт фокусируется на экономии ресурсов и сокращении затрат, тогда как управленческий – на поиске внутренних резервов и повышении эффективности через оптимальное сочетание затрат и результатов;
- в условиях государственной собственности производственный учёт был более формальным, чем современный управленческий. Его главная задача заключалась в том, чтобы соответствовать плановым показателям, “спущенным сверху”, а не в оптимизации затрат. Цели этих двух видов учёта принципиально разные.

Самое важное различие – в подходе ко времени: производственный учёт всегда смотрел в прошлое, тогда как управленческий ориентирован на будущее.

Управленческий учёт можно считать эволюционным развитием производственного учёта. Если говорить проще, то это как раз развитие первоначальной системы с расширенным функционалом.

Если раньше производственный учёт в основном занимался техническими расчётами — считал, сколько уходит на производство, какова

себестоимость одной штуки товара и насколько выгодно его выпускать, и продавать, то теперь управленческий учёт вырос в более сложную систему.

Теперь это не просто калькулятор для подсчёта затрат, а целый инструмент для управления бизнесом, хотя базовые функции, конечно, сохранились и стали только точнее и совершеннее.

Давайте разберем, как устроен современный производственный учет простыми словами:

Производственный учет состоит из трех главных частей:

- учет по видам затрат и доходов. Это как бухгалтерия в магазине: мы записываем, сколько потратили на закупку товаров, зарплату сотрудникам, аренду и т.д., а потом смотрим, сколько заработали от продаж;
- учет по отделам компании. Здесь мы следим, кто и сколько тратит из разных отделов. Например, сколько денег использует производство, сколько - склад, сколько - офис. Это помогает понять, кто работает эффективно, а кому нужно оптимизировать расходы;
- учет по конкретным продуктам. Тут мы считаем, сколько стоит производство каждой единицы товара и сколько прибыли она приносит. Проще говоря, выясняем, что выгоднее производить, а от чего лучше отказаться.

Благодаря такому подходу компания может:

- точно посчитать стоимость производства каждой единицы продукции;
- узнать, какие товары приносят больше прибыли;
- найти способы, как работать эффективнее;
- выявить, где можно сэкономить или улучшить процессы.

Если говорить проще, управленческий учет охватывает гораздо больше аспектов, чем просто производственный учет. Он не только включает в себя все функции производственного учета, но и расширяет их, превращая в

единую систему контроля всех финансовых потоков предприятия - как расходов, так и доходов.

Можно сказать, что производственный учет — это как бы «кирпичики», из которых строится более сложная и комплексная структура управленческого учета. Последний действует как единая информационная система, которая помогает руководству принимать решения на всех уровнях управления организацией.

Большинство исследователей сходятся во мнении, что управленческий учёт является неотъемлемой частью общей системы бухгалтерского учёта. При этом существует несколько различных взглядов на структуру бухгалтерского учёта.

Согласно наиболее распространённой точке зрения, современный бухгалтерский учёт представляет собой комплексную систему, состоящую из трёх основных компонентов:

- финансового учёта;
- налогового учёта;
- управленческого учёта [6].

Такая трёхуровневая система учёта позволяет формировать полную и достоверную информацию, которая служит надёжной базой для принятия решений на разных уровнях. Эта информация используется как для внутренних нужд организации, так и для внешних пользователей, что делает систему учёта универсальным инструментом управления.

Есть исследователи, которые рассматривают управленческий учёт как важную составляющую единой бухгалтерской системы, которая строится на основе первичных данных учёта.

Управленческий учёт в этой системе выполняет роль универсального информационного инструмента, который собирает все необходимые данные для руководства компании. При этом он работает на всех уровнях управления организацией.

Известные экономисты В.П. Суйц, А.Н. Хорин, А.Д. Шеремет определяют управленческий учёт как особую подсистему в рамках бухгалтерского учёта. По их мнению, главная задача управленческого учёта — обеспечивать руководство компании информацией, необходимой для:

- планирования деятельности;
- непосредственного управления;
- контроля за работой организации [27].

Этот подход полностью соответствует мировой практике, где финансовый и управленческий учёт рассматриваются как части единой бухгалтерской системы.

Зарубежные специалисты-бухгалтеры дают такое определение управленческого учёта: это комплексный процесс, который включает в себя поиск, измерение, сбор, анализ и передачу финансовой информации. Вся эта информация необходима руководству компании для нескольких важных задач:

- планирования деятельности;
- оценки результатов работы;
- контроля за производством;
- мониторинга эффективности использования ресурсов.

Важно понимать, что управленческая сфера работает с гораздо большим объёмом данных, чем классический бухгалтерский учёт. При этом управленческий учёт требует не просто более подробной информации о работе организации, но и совершенно другого её качества — такой, которую традиционный бухучёт не предоставляет.

Если провести аналогию, то бухгалтерский учёт даёт нам общую картину финансового состояния компании, как будто мы смотрим на неё через телескоп. А управленческий учёт, напротив, предоставляет детальную информацию о всех аспектах деятельности организации, включая такие данные, которые необходимы для принятия оперативных решений, но при этом могут не иметь прямого отношения к финансам.

В России вопрос о конфиденциальности управленческой информации регулировался постепенно, через ряд важных законодательных актов.

Сначала, в 1991 году, правительство определило, какие сведения не могут считаться коммерческой тайной.

В 1994 году в Гражданском кодексе появилось само понятие «коммерческая тайна».

Важный шаг был сделан в 1996 году с принятием закона “О бухгалтерском учете”, где впервые официально записали, что данные бухгалтерских регистров и внутренней отчетности относятся к коммерческой тайне.

Наконец, в 2004 году вышел специальный закон «О коммерческой тайне».

Все эти документы, каждый на своем уровне, касались вопросов защиты информации управленческого учета, включая данные о затратах компании и их аналитический учет. По сути, государство постепенно выстраивало систему защиты внутренней бухгалтерской информации от постороннего доступа [7].

В современной науке управленческий учёт обычно рассматривают как отдельную систему внутри бухгалтерского учёта, но при этом не объясняют, как он связан с другими системами учёта.

Мы считаем, что нужно смотреть на управленческий учёт шире. Да, это самостоятельная система, но важно понимать, что она тесно взаимодействует с другими видами учёта: финансовым, налоговым, оперативным и статистическим.

Управленческий учёт использует данные всех этих видов учёта, а также работает со специфической информацией, которая не выражается в числах или финансах.

Если нарисовать схему, показывающую место управленческого учёта в общей информационной системе организации, то можно наглядно увидеть, как он связан со всеми остальными элементами (рисунок 2).

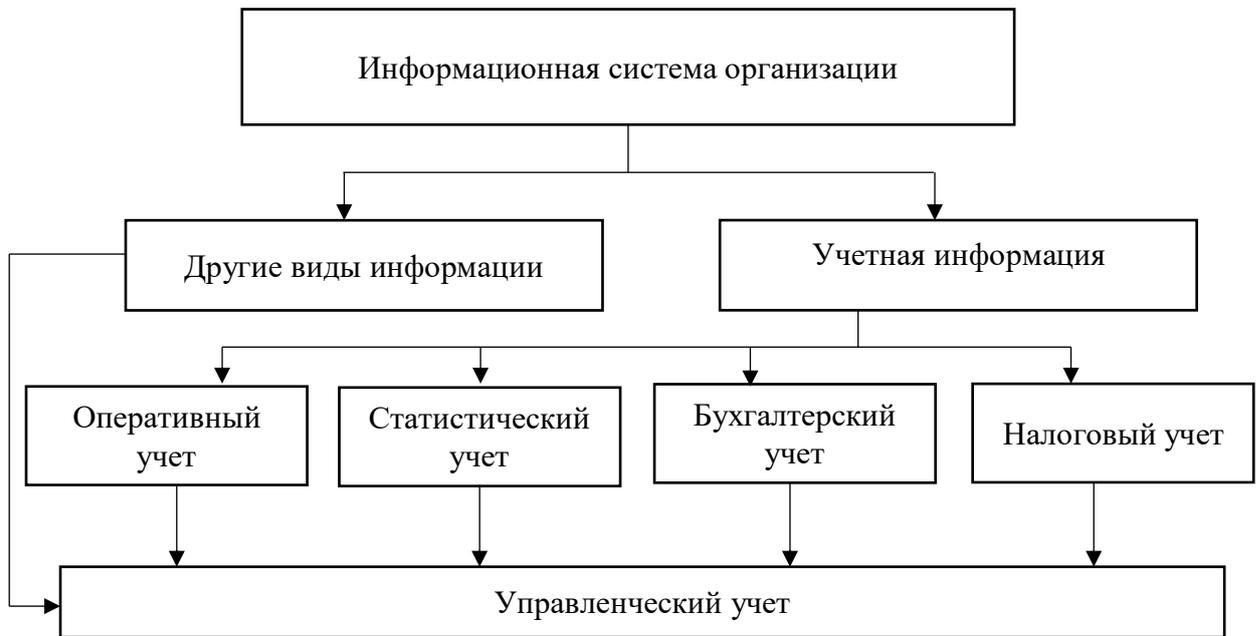


Рисунок 2 - Управленческий учёт в информационной системе организации

Структура управленческого учета представляет собой комплексную систему бизнес-менеджмента, которая обеспечивает получение, обобщение и анализ коммерческой информации. В её основе лежат взаимосвязанные элементы, формирующие целостную картину деятельности компании.

Как нам представляется, оптимальная структура управленческого учёта должна быть такой, как показано на рисунке 3.

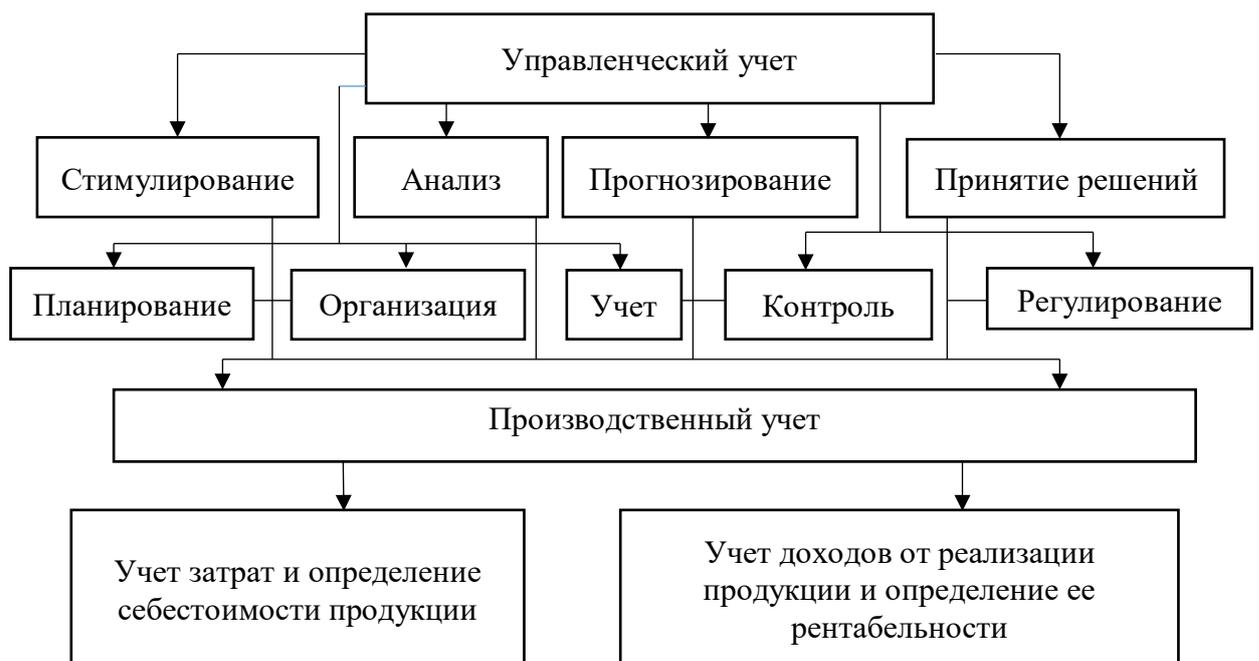


Рисунок 3 - Структура управленческого учёта (авторская разработка)

В нынешнее время управленческий учёт служит главной информационной базой для руководства предприятием, помогая формировать как краткосрочные, так и долгосрочные планы развития. Его основная задача заключается в создании информационной базы для принятия своевременных управленческих решений и планирования будущего развития компании [28].

Что касается практической стороны управленческого учёта, он охватывает целый комплекс мероприятий: от первоначальной организации процессов до контроля их выполнения, включая стимулирование сотрудников, детальный анализ результатов и корректировку ранее принятых решений. При этом важно, что каждый этап работы предполагает чёткую ответственность исполнителей за свои действия.

Управленческий учёт можно рассматривать как стратегический инструмент, который помогает планировать будущее компании. Он включает в себя глубокий анализ ситуации, разработку прогнозов, составление планов и координацию всех решений, которые влияют на долгосрочное развитие бизнеса.

Ключевым элементом здесь выступает баланс между расходами и доходами. Именно поэтому основное внимание уделяется управлению этими показателями: как контролю затрат, так и работе с доходами, что в итоге влияет на общие результаты деятельности.

Если говорить о том, что именно составляет основу управленческого учёта, то это вся деятельность предприятия — от производства до продаж и инвестиций, причём на всех уровнях: как в масштабах всей организации, так и в рамках отдельных подразделений.

Что касается конкретных аспектов, которые отслеживает управленческий учёт, сюда входят:

- расходы и доходы разных подразделений (центров ответственности);
- система внутренних цен (трансфертное ценообразование);
- процесс составления бюджетов;
- внутренняя отчётность компании [28].

Управленческий учёт использует целый арсенал инструментов для отражения своих объектов. В его основе лежат все основные инструменты бухгалтерского учёта: работа с документами и проверка активов, методы оценки и расчёта себестоимости, система счетов с принципом двойной записи, формирование балансов и отчётов.

При этом управленческий учёт расширяет свои возможности за счёт дополнительных инструментов: он активно использует методы экономического анализа, применяет математические и статистические методики, что делает его универсальным инструментом для принятия управленческих решений.

Внутренний аудит является неотъемлемой частью системы управленческого учета на предприятии. Его главная цель - обеспечение достоверности управленческой информации и предотвращение потери ресурсов.

Внутренний аудит играет ключевую роль в системе управленческого учета, выполняя несколько важных функций. В первую очередь, он осуществляет проверку деятельности различных управленческих звеньев и оценивает эффективность системы внутреннего контроля. На основе выявленных несоответствий внутренний аудит разрабатывает рекомендации по их устранению и помогает оптимизировать деятельность предприятия в целом [10].

На стадии планирования внутренний аудит оценивает соответствие поставленных целей общей стратегии предприятия, проверяет объем имеющихся ресурсов и анализирует соответствие целей и задач. В процессе исполнения он осуществляет текущий мониторинг всех участков, оценивает надежность данных, контролирует промежуточные результаты и своевременно корректирует процессы. На завершающей стадии проводится оценка достижения поставленных целей и анализ возможностей повышения эффективности.

Объектами внимания внутреннего аудита становятся система управленческого учета, организационная структура предприятия, схема документооборота, принципы формирования управленческой отчетности, деятельность менеджмента и работа отделов, ответственных за бюджетирование.

Для обеспечения эффективности внутренний аудит должен предупреждать появление недостоверной информации, своевременно выявлять нарушения, обеспечивать достоверность отчетов менеджеров и способствовать повышению эффективности управления.

Результаты внутреннего аудита активно используются для принятия управленческих решений, совершенствования системы управленческого учета, оптимизации бизнес-процессов и, как следствие, повышения эффективности работы предприятия в целом.

В современных условиях внутренний аудит трансформируется из простой защитной функции в инструмент, способствующий развитию организации. Его роль существенно расширяется: теперь это не только контроль соблюдения правил и процедур, но и активный участник процесса развития компании.

Ключевыми особенностями современного внутреннего аудита являются:

- гибкое планирование с возможностью оперативного реагирования на возникающие риски;
- активное использование цифровых технологий как в оценке их влияния на компанию, так и в собственной работе;
- развитие новых компетенций, аналитическое мышление, работа с большими данными, навыки применения ИИ, понимание IT-безопасности [17].

Среди актуальных направлений внутреннего аудита выделяются.

Стратегический аудит - оценивает способность менеджмента быстро и эффективно адаптироваться к изменениям как внутри компании, так и во внешней среде.

Аудит экономической безопасности - направлен на защиту и усиление экономических интересов организации.

Антикоррупционный аудит - проверяет эффективность систем противодействия коррупции и механизмов внутреннего контроля в этой сфере.

Таким образом, современный внутренний аудит становится стратегическим партнером руководства, помогая не только выявлять риски, но и находить возможности для развития бизнеса в условиях цифровой трансформации.

1.2 Методы повышения эффективности применения управленческого учёта и внутреннего аудита

В нынешней экономической ситуации крайне важно улучшить использование управленческого учёта и внутреннего аудита в компаниях. Сегодня бизнесу необходимо действовать максимально прозрачно, грамотно выстраивать все свои процессы и принимать решения на основе точных данных.

Эффективный управленческий учёт и внутренний аудит помогают руководителям видеть реальную картину происходящего в компании, своевременно реагировать на изменения и принимать взвешенные решения.

Это становится ключевым фактором успешного развития и конкурентоспособности предприятия в современных рыночных условиях.

Управленческий учёт и внутренний аудит можно назвать надёжными инструментами для анализа и контроля работы компании. Они не просто помогают обнаружить текущие проблемы, но и позволяют предугадать возможные трудности в будущем [11].

В наши дни особенно важно совершенствовать способы использования

этих инструментов, подстраивать их под современные бизнес-реалии и грамотно встраивать в общую систему управления компанией. Это помогает руководству принимать правильные решения и эффективно развивать бизнес.

Грамотное сочетание управленческого учёта и внутреннего аудита даёт возможность создать целостную картину состояния предприятия и своевременно реагировать на любые изменения в его работе.

Повышение эффективности применения управленческого учёта требует комплексного подхода и включает несколько взаимосвязанных направлений работы.

Первостепенной задачей становится налаживание эффективной системы управленческого учёта. Для этого следует определить двух ключевых сотрудников – руководителя направления и специалиста финансового профиля, которые будут отвечать за данную область.

Параллельно требуется разработать детальную регламентацию всех учётных процедур и установить строгий порядок формирования отчётности. Неотъемлемой частью является создание многоуровневой системы защиты конфиденциальных данных, которая позволит контролировать доступ к чувствительной информации и предотвратить её несанкционированное распространение.

Создание результативной системы отчётности выступает в качестве основополагающего компонента. В её фундамент заложены три главных документа: отчёт о движении финансов, отчёт о прибылях и убытках, а также управленческий баланс.

Помимо этого, система дополняется специфическими отчётами, которые учитывают особенности конкретного предприятия. Необходимо постоянно проводить анализ и оптимизацию состава документации, убирая лишние данные и внося требуемые показатели.

Еще один метод — это внедрение системы KPI, он даёт возможность оперативно контролировать финансовые показатели компании. Среди главных индикаторов особое значение имеют: объём чистой прибыли,

показатели рентабельности, затраты на привлечение новых клиентов, уровень конверсии и средний размер чека. [33].

При этом для предприятий малого и среднего бизнеса оптимальным считается выбор 5-7 ключевых метрик, которые наиболее точно отражают текущее состояние дел и позволяют принимать своевременные управленческие решения.

Построение эффективной системы планирования предполагает определение метода составления бюджета (от руководства к подразделениям или наоборот), а также разработку инструментов для корректировки планов и мониторинга бюджетного процесса. Такой метод обеспечивает более точное предвидение потребностей и рациональное распределение имеющихся ресурсов.

Автоматизация учётных процессов становится критически важным фактором для повышения их эффективности. Использование специализированного программного обеспечения даёт возможность:

- автоматически выполнять необходимые расчёты;
- формировать отчётность в режиме реального времени;
- создать централизованную базу данных, доступную для всех отделов компании [8].

Благодаря этому значительно ускоряется работа с информацией, а вероятность ошибок при её обработке сводится к минимуму.

Успешное функционирование учётной системы требует комплексного подхода к организации работы. Необходимо обеспечить качественное обучение персонала, разработать детальные регламенты и методические материалы, установить чёткие сроки и периодичность формирования отчётности, а также внедрить систему контроля качества данных.

При этом крайне важно, чтобы каждый сотрудник, вовлечённый в учётные процессы, имел полное представление о своих обязанностях и строго следовал установленным правилам работы, понимая свою роль в общей системе учёта и выполняя задачи в соответствии с утверждёнными

процедурами.

Постоянное совершенствование методологии заключается в систематической оценке результативности используемых методов и обновлении инструментария учёта. Это включает модернизацию способов анализа информации, улучшение механизмов прогнозирования, а также совершенствование справочных данных и систем классификации.

Подобный комплексный метод обеспечивает актуальность учётной системы и её способность адаптироваться к изменениям в бизнес-среде [22].

Тесная взаимосвязь учётной системы с основными бизнес-процессами создаёт единую информационную среду, где все данные находятся в постоянном взаимодействии. Это обеспечивает всестороннее понимание состояния бизнеса и даёт возможность принимать обоснованные управленческие решения на основе целостной картины деятельности предприятия.

Укрепление аналитического потенциала системы позволяет создать комплексную среду для мониторинга бизнес-процессов, где особое внимание уделяется проактивному выявлению потенциальных рисков и возможностей.

Надежная система учета строится на безупречном качестве обрабатываемых данных. Для этого требуется создать многоуровневую систему проверки информации, включающую своевременную корректировку неточностей и постоянный мониторинг актуальности сведений.

Такой метод гарантирует, что все управленческие решения будут базироваться на достоверной и актуальной информации, что критически важно для успешного развития бизнеса.

Благодаря этому предприятие получает возможность оперативно реагировать на отклонения от намеченного курса и находить новые точки роста, оценивая эффективность реализуемых проектов.

Успешное внедрение управленческого учёта требует поэтапного метода, при котором система развивается от простых функций к более сложным механизмам, полностью соответствуя потребностям бизнеса.

Постоянное совершенствование и адаптация учётной системы к меняющимся условиям обеспечивает её высокую эффективность и способствует устойчивому росту предприятия.

Совершенствование системы внутреннего аудита – это комплексный процесс, направленный на повышение эффективности проверок и развитие организации в целом.

Ключевым аспектом является развитие компетенций аудиторов. Это включает не только базовое обучение, но и освоение углубленных навыков анализа управленческих решений и процессного подхода. Современный внутренний аудитор должен уметь работать с информацией на более глубоком уровне, чем просто проверка документации.

Инновационные подходы к проведению аудитов предполагают отказ от формализма. Вместо традиционных кабинетных проверок рекомендуется использовать различные форматы: деловые игры, моделирование процессов, круглые столы с равноправным обсуждением. Это позволяет получить более полную картину состояния проверяемого объекта.

Важным элементом является гибкость в организации аудитов. Длительность проверки может варьироваться от одного часа до недели, в зависимости от поставленных задач. Формат планирования также может быть разным: от заранее составленного графика до ситуативного приглашения. Место проведения выбирается исходя из целей аудита, а состав участников может включать как сотрудников проверяемого подразделения, так и внешних экспертов.

Особое внимание следует уделять позитивной направленности аудитов. Вместо простого выявления нарушений, акцент делается на поиске лучших практик, возможностей для улучшения и достижений подразделений. Такой подход способствует формированию культуры непрерывного совершенствования.

Эффективный внутренний аудит должен быть тесно связан с потребностями руководства организации. Он предоставляет дополнительную

информацию помимо стандартной отчетности, проверяет достоверность существующих данных и проводит глубокий анализ ситуаций. При этом важно не только выявлять проблемы, но и предлагать решения.

Современные методы включают альтернативные форматы проведения: аудит силами высшего руководства, самоаудит подразделений, привлечение внутренних потребителей и внешних экспертов. Это обогащает процесс новыми взглядами и подходами.

Интеграция с системой отчетности позволяет анализировать показатели подразделений, изучать тренды, оценивать причины изменений и разрабатывать рекомендации. При этом важно не ограничиваться только негативными аспектами, но и отмечать положительные достижения.

Трансформация внутреннего аудита из контрольной функции в инструмент развития организации достигается через партнерское взаимодействие с проверяемыми подразделениями, совместную работу над улучшениями, открытый обмен информацией и согласованное принятие решений.

Внедрение новых методов рекомендуется начинать с пилотных проектов, собирая обратную связь и корректируя подходы на основе полученного опыта. Такой постепенный подход обеспечивает формирование культуры аудита в организации и повышает эффективность всей системы внутреннего контроля.

В современных условиях роль внутреннего аудита существенно расширилась: помимо традиционной проверки соответствия требованиям, служба занимается консультационной деятельностью и выступает драйвером изменений в компании. В связи с этим топ-менеджменту организации критически важно осуществлять эффективный надзор за деятельностью СВА и предоставлять ей всю необходимую поддержку.

Это обусловлено тем, что успешное выполнение службой внутреннего аудита своих расширенных функций напрямую влияет на развитие бизнеса и достижение стратегических целей компании.

Успешная работа службы внутреннего аудита невозможна без выстраивания крепких доверительных отношений с руководством компании. Важно создать атмосферу открытости, где общение не ограничивается формальными встречами, а происходит на постоянной основе.

Руководство должно активно способствовать повышению статуса службы внутреннего аудита в организационной структуре, демонстрируя её значимость для бизнеса. Это поможет аудиторам эффективнее выявлять проблемные зоны и предлагать решения в режиме реального времени, что в итоге приведет к повышению общей эффективности компании.

Правильно выстроенная система распределения задач и полномочий службы внутреннего аудита играет ключевую роль. При этом важно, чтобы деятельность СВА отвечала ожиданиям как топ-менеджмента, так и других заинтересованных лиц [1].

Современный внутренний аудит способен решать множество задач – от проверки соблюдения стандартов до оказания консультационных услуг. Руководство должно обеспечить, чтобы служба концентрировалась на приоритетных направлениях и эффективно использовала имеющиеся ресурсы. Это позволит не только создавать ценность для всей организации, но и давать менеджменту уверенность в том, что система внутреннего контроля работает адекватно.

Правильный баланс подчиненности и независимости — ключевой фактор эффективности СВА. Чтобы обеспечить необходимый уровень объективности и повысить статус службы, важно организовать двойную систему подчинения: функционально служба должна подчиняться Комитету по аудиту, что гарантирует независимость оценок, а административно — напрямую высшему руководству организации, что обеспечивает эффективное управление и поддержку операционной деятельности. Такой подход позволяет достичь оптимального баланса между независимостью в принятии решений и необходимостью интеграции в общую структуру управления компанией.

Повышение статуса и укрепление доверия к службе внутреннего аудита является ключевой задачей её руководителя, который несёт ответственность как за результативность работы подразделения, так и за формирование его положительной репутации в компании.

Необходимо обеспечить службу внутреннего аудита всем необходимым для эффективной работы, включая достаточный бюджет и квалифицированный персонал. При этом важно не только следить за профессиональным уровнем сотрудников и планировать их карьерное развитие, но и предусматривать возможность привлечения внешних экспертов или консультантов в случаях, когда требуется специализированный опыт и знания, отсутствующие внутри команды.

Качественная система внутреннего аудита невозможна без грамотно выстроенной отчетности, которая должна содержать как основные выводы, так и план корректирующих мероприятий по исправлению выявленных недочетов [31].

Чтобы служба внутреннего аудита смогла эволюционировать в роль надежного бизнес-консультанта, необходимо сфокусироваться на ключевых аспектах её деятельности и постоянно анализировать возможности для повышения эффективности. При этом важно регулярно проводить мониторинг и оценку результативности внедренных решений.

Таким образом, построение эффективной системы внутреннего аудита предполагает создание качественной системы отчетности, с фокусом на ключевых аспектах деятельности и постоянным совершенствованием процессов при регулярном мониторинге результатов.

Лишь при таком комплексном подходе служба внутреннего аудита способна эволюционировать из традиционной контрольно-надзорной структуры в роль стратегического партнера бизнеса.

1.3 Классификация методик внутреннего аудита на пищевом производстве

Внутренний аудит представляет собой комплексную систему независимого внутреннего контроля и оценки деятельности организации, осуществляемую специальной службой или компетентными специалистами. Это своеобразный «внутренний контрольный механизм», который помогает руководству получать объективную информацию о состоянии бизнеса и принимать эффективные управленческие решения.

В отличие от внешнего аудита, внутренний проводится собственными силами компании или привлеченными специалистами, которые не являются частью проверяемого подразделения. Его основная задача – не просто проверка документации и финансовых показателей, а глубокий анализ бизнес-процессов, выявление потенциальных рисков и слабых мест в системе управления. Система внутреннего аудита на предприятии играет ключевую роль в обеспечении эффективного функционирования организации. Она направлена на комплексную оценку и улучшение системы управления, что включает в себя постоянный мониторинг и анализ существующих управленческих процессов [26].

Важной составляющей является защита активов компании и предотвращение возможных злоупотреблений со стороны сотрудников. Внутренний аудит активно работает над выявлением потенциальных рисков и ошибок в бизнес-процессах, при этом разрабатывает и внедряет меры по их минимизации. Особое внимание уделяется соблюдению законодательства и внутренних нормативных требований. Это включает постоянный мониторинг изменений в правовой среде и обеспечение соответствия деятельности компании установленным стандартам.

В рамках повышения эффективности работы организации система внутреннего аудита занимается оптимизацией бизнес-процессов и рациональным использованием ресурсов, что напрямую влияет на

конкурентоспособность компании. Кроме того, внутренний аудит обеспечивает руководство объективной информацией, необходимой для принятия стратегических решений. Он помогает оценить текущее положение компании и перспективы её развития.

Все эти аспекты взаимосвязаны и в совокупности направлены на создание прозрачной и надёжной системы управления, что способствует устойчивому развитию бизнеса и защите интересов компании в долгосрочной перспективе [12].

Для успешной работы системы внутреннего аудита руководство должно решить несколько важнейших задач. Во-первых, это касается финансовой отчетности. Она должна быть точной, полной и без лишних данных, при этом все показатели нужно правильно классифицировать и оценивать. Второй важный момент – защита информационных систем. Необходимо обеспечить надежность учетных программ и предотвратить возможность их подделки при обработке документов. Третья задача связана с сохранностью активов компании. Система должна защищать от злоупотреблений, хищений и нерационального использования ресурсов. И наконец, управление процессами. Важно наладить оперативное выявление отклонений от планов и быструю передачу внутренней отчетности тем, кто принимает решения.

Внутренний аудит представляет собой комплексную систему оценки деятельности организации, направленную на обеспечение эффективности бизнес-процессов, достоверности отчетности и соблюдения законодательства. Рассмотрим ключевые аспекты внутреннего аудита более детально.

Финансовый блок внутреннего аудита включает в себя всестороннюю проверку системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Особое внимание уделяется анализу первичных документов, корректности отражения операций в учете и точности формирования проводок. Важным аспектом является проверка расчетов с контрагентами, анализ движения денежных средств и налоговых расчетов. Отдельное внимание уделяется контролю за движением внеоборотных активов и расчетам с персоналом, что позволяет

обеспечить достоверность финансовой отчетности и предотвратить возможные искажения [13].

Оценка эффективности бизнес-процессов требует глубокого анализа всех этапов создания ценности. При этом изучается загрузка производственных мощностей, эффективность использования ресурсов и временные затраты на ключевые операции. Важным элементом является выявление узких мест в процессах и анализ затрат на единицу продукции, что позволяет оптимизировать производственные процессы и повысить их эффективность. Контроль соблюдения внутренних регламентов и политик включает мониторинг выполнения требований внутренних документов и должностных инструкций. Особое значение имеет проверка работы системы документооборота и контроля за соблюдением корпоративных стандартов. Эффективная система управления изменениями также является предметом пристального внимания, что обеспечивает соответствие деятельности установленным правилам и стандартам.

Выявление и оценка рисков представляет собой комплексный процесс, включающий идентификацию потенциальных рисков, оценку их вероятности и возможного влияния. Особое внимание уделяется проверке существующей системы управления рисками и оценке эффективности мер по их минимизации. На основе полученных данных разрабатываются рекомендации по управлению рисками, а также осуществляется мониторинг их реализации.

Анализ системы внутреннего контроля направлен на оценку контрольных процедур и механизмов. Важным аспектом является анализ эффективности системы разграничения полномочий и оценка системы документооборота. Отдельное внимание уделяется проверке работы службы безопасности и анализу системы информационной безопасности, что обеспечивает защиту интересов организации.

Проверка соблюдения законодательства охватывает широкий спектр требований, включая трудовое и налоговое законодательство. Особое внимание уделяется соответствию деятельности компании отраслевым

нормам и лицензионным требованиям. Важным аспектом является проверка выполнения требований по охране труда, антимонопольному законодательству и защите персональных данных [35].

Все направления внутреннего аудита тесно взаимосвязаны и должны рассматриваться комплексно. Результаты аудита используются для формирования рекомендаций по улучшению деятельности организации и повышению эффективности управления. При этом важно учитывать, что внутренний аудит не только выявляет существующие проблемы, но и помогает предотвратить возможные нарушения в будущем, способствуя устойчивому развитию организации. Эффективность внутреннего аудита во многом зависит от регулярности проведения проверок и качества анализа полученных результатов. Важно обеспечить объективность и независимость аудиторской деятельности, что позволяет получить достоверную информацию о состоянии организации и разработать действенные рекомендации по совершенствованию ее деятельности.

Результатом внутреннего аудита становится не только констатация фактов и выявление нарушений, но и разработка конкретных рекомендаций по совершенствованию деятельности организации. Аудиторы предлагают оптимальные решения для устранения выявленных недостатков, повышения эффективности работы и минимизации рисков.

Важно отметить, что внутренний аудит – это не разовое мероприятие, а непрерывный процесс, который помогает организации:

- своевременно выявлять и предотвращать проблемы;
- оптимизировать затраты;
- улучшать качество принимаемых решений;
- повышать прозрачность управления;
- защищать интересы собственников [16].

Методика внутреннего аудита представляет собой набор правил, инструментов и техник, которые используются для проверки правильности и обоснованности всех хозяйственных операций в компании.

Документальный анализ является ключевым инструментом в оценке деятельности предприятия. При этом анализируются различные документы: от учётных записей до планов и отчётов. Главная задача такого анализа — убедиться, что все действия предприятия законны, соответствуют действительности и экономически оправданы. Существует несколько основных категорий методик внутреннего аудита, которые можно систематизировать следующим образом:

- общенаучные методы;
- собственные методы;
- специфические методы.

Каждая из этих категорий имеет свои особенности и применяется в зависимости от конкретных задач внутреннего аудита, как показано в наглядной форме на рисунке 4.

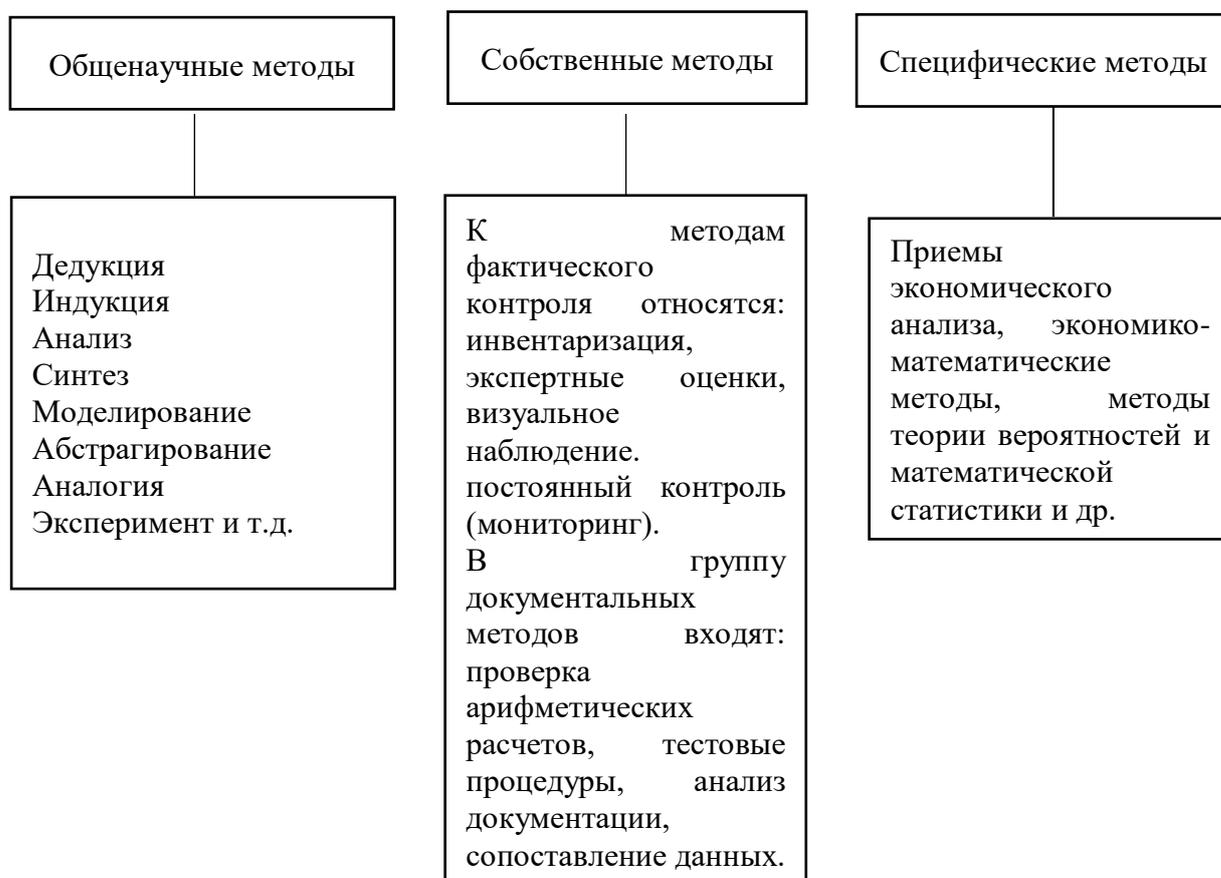


Рисунок 4 – Характеристика общенаучных, собственных и специфических методов [23].

В практике внутреннего аудита особое место занимают методы фактической проверки, которые позволяют получить достоверную информацию о состоянии активов и обязательств организации.

Основой такого аудита является инвентаризация ценностей, в ходе которой проводится непосредственный осмотр и подсчёт материальных активов. Этот процесс включает проверку наличия имущества, его количественные и качественные характеристики, а также сопоставление фактического состояния с документальными данными. Не менее важным элементом является проверка расчётных операций и обязательств, отражаемых в балансе организации. В ходе такой проверки анализируется обоснованность расчётов, правильность отражения обязательств, а также корректность их отображения в бухгалтерской отчётности. Методика проведения аудита системы внутреннего контроля представляет собой комплексный подход, включающий предварительное планирование, оценку существующих контрольных механизмов и анализ документации. В процессе проверки применяются различные практические инструменты: наблюдение за процессами, проведение интервью с сотрудниками, анализ документации и выполнение подтверждающих процедур. Особое значение придаётся документальному подтверждению всех операций и сопоставлению учётных данных с фактическим состоянием активов. Такой подход позволяет выявить возможные расхождения, оценить эффективность системы контроля и определить области повышенного риска [20].

Результатом проведённого аудита становится формирование обоснованных выводов и разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности организации. При этом успешное проведение аудита возможно только при сочетании проверки документации с фактической проверкой активов, что обеспечивает достоверность получаемых результатов. Важно отметить, что эффективность аудита во многом зависит от профессионализма аудиторов, их способности правильно интерпретировать полученные данные и формировать объективные выводы на основе как документальной, так и

фактической проверки.

Внутренний аудит на пищевых производствах представляет собой комплексную систему проверок, которая имеет множество классификационных признаков. В зависимости от временного фактора различают регулярные плановые проверки, которые проводятся как минимум раз в год, внеплановые ревизии при обнаружении отклонений и повторные аудиты для контроля эффективности внедренных корректирующих мер.

По характеру проведения выделяют предварительную проверку потенциальных поставщиков, регулярный мониторинговый контроль, ситуативные исследования для выявления причин нарушений и внезапные неанонсированные проверки без предварительного уведомления.

Область применения аудита охватывает всю производственную цепочку: от системы поставок до отдельных производственных процессов, включая контроль условий хранения и транспортировки продукции, а также проверку эффективности системы менеджмента пищевой безопасности.

Методы проведения аудита подразделяются на документарный анализ (изучение документации и протоколов), фактический контроль (наблюдение за работой и осмотр оборудования), опросный метод (работа с персоналом через интервью и анкетирование) и комбинированный подход, сочетающий различные способы проверки [3].

По форме организации выделяют традиционный выездной аудит непосредственно на производстве, дистанционный контроль при невозможности физического присутствия, комплексный подход, охватывающий все производственные процессы, и тематический аудит, фокусирующийся на конкретных направлениях деятельности. Каждая из этих методик имеет свои особенности и применяется в зависимости от конкретных целей проверки, специфики производства и выявленных рисков, что позволяет создать гибкую систему внутреннего контроля качества на предприятии.

Выбор методики внутреннего аудита определяется конкретными целями проверки, особенностями производственного процесса и выявленными

рисками. При проведении любых видов аудита необходимо придерживаться фундаментальных принципов профессиональной деятельности.

К ключевым принципам относятся: поддержание объективности и непредвзятости в оценке, обеспечение конфиденциальности информации, сохранение независимости при проведении проверки, демонстрация честного и беспристрастного подхода, а также применение риск-ориентированного метода при планировании и проведении аудита [30].

Важным элементом аудиторской деятельности является надлежащее документальное оформление результатов. По итогам проверки составляется официальное заключение или отчет, который включает выявленные несоответствия. После этого осуществляется контроль за внедрением корректирующих мероприятий в установленные сроки, что обеспечивает непрерывность процесса улучшения качества и безопасности производства.

Внутренний аудит представляет собой комплексный подход к анализу деятельности предприятия. Он объединяет различные методы проверки: от финансовых и экономических до технических и организационных. Основная задача такого аудита – выявить отклонения в работе экономических и финансовых подразделений организации [9].

Сегодня система внутреннего аудита сталкивается с серьезными вызовами. Ключевая проблема – дефицит квалифицированных специалистов, поскольку профильное образование в этой области практически не развито. Дополнительные сложности создает неправильное восприятие роли внутренних аудиторов в структуре компании, нарушения принципов их независимости и недостаточное понимание руководством важности их работы. Все это существенно снижает эффективность внутреннего аудита. В связи с этим возникает острая необходимость в создании на предприятиях постоянной и действенной службы внутреннего аудита. Такой механизм должен стать ключевым источником информации о работе всех элементов системы внутреннего контроля, обеспечивая руководство данными для принятия эффективных управленческих решений.

2 Особенности управленческого учета и внутреннего аудита на предприятиях пищевого производства ООО Пищевой комбинат «Северный», ООО «Щёлковский МПК», Производственная корпорация «Морозко»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО Пищевой комбинат «Северный», ООО «Щёлковский МПК», Производственная корпорация «Морозко»

Общая характеристика Общества с ограниченной ответственностью Пищевой комбинат «Северный». Полное название Общество с ограниченной ответственностью Пищевой комбинат «Северный», сокращённое название ООО ПК «Северный».

Основная деятельность ООО ПК «Северный» — это производство и реализация замороженных полуфабрикатов высокого качества из разных видов мяса. В ассортимент выпускаемой продукции входят: пельмени, котлеты, вареники, голубцы, фаршированный перец, фрикадельки, люля-кебаб, а также постная продукция на основе овощей и ягод, всего более 30 наименований. Стоит отметить, что на сегодняшний день ООО ПК «Северный» лидирует по объёмам переработки мяса северного оленя в Северо-Западном регионе.

Производство расположено на территории специализированного мясоперерабатывающего комплекса, соответствующего всем требованиям, предъявляемым техническим регламентом Таможенного союза ТР ТС «О безопасности пищевой продукции». Упаковка, транспортировка и отгрузка осуществляется согласно требованиям и нормам действующего в РФ законодательства.

На предприятии разработаны, внедрены и поддерживаются процедуры, основанные на принципах ХАССП, внедрена система Меркурий, предназначенная для электронной сертификации и обеспечения отслеживания

поднадзорных государственному ветеринарному надзору грузов при их производстве, обороте и перемещении по территории РФ, разработана и выполняется программа производственного контроля. Руководство ООО ПК «Северный» старается идти в ногу со временем и, по возможности, внедряет инновации, ведёт разработки новых оригинальных рецептур, непрерывно и тщательно контролирует на всех этапах качество своей продукции.

ООО ПК «Северный» является поставщиком как для отдельных точек общепита и небольших торговых компаний, так и для крупных сетей, таких как «Вкусвилл», «Умный Ритейл» (Самокат), ЯндексЛавка, ТД «Петровский». Свою продукцию предприятие реализует не только в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, но отправляет и в регионы нашей страны, что говорит о его надёжности и хорошем статусе.

Главной задачей ООО ПК «Северный» является обеспечение потребителей продукцией высокого качества.

Организационная структура ООО ПК «Северный» имеет чёткую иерархию, и при этом, в виду небольшого штата сотрудников, держит практически непрерывную связь между всеми работниками. Такая структура управления называется линейной, где цепочка подчинения движется сверху вниз

В данном случае это оптимальная структура для ООО ПК «Северный», т.к. само предприятие небольшое. Такой тип управления основывается на полном вовлечении руководителей в рабочий процесс на всех его этапах и со стороны руководства ведётся непрерывный контроль за исполнением поставленных задач.

Во главе общества стоит генеральный директор, который осуществляет руководство предприятием напрямую и через заместителя. Самую большую часть ответственности несёт заместитель директора, в его подчинении находятся заведующий производством, инженер по качеству, торговый представитель, специалист отдела кадров, логист и механики. Заведующему производством непосредственно подчиняются все цеховые работники:

фаршесоставитель, формовщик, оператор автомата по производству полуфабрикатов, а также, технологи, подсобные рабочие и сотрудники склада: кладовщик и работники фасовки. Со стороны заведующего производством и заместителя директора отмечается контроль за работой как отдельных участков предприятия, так и отдельных исполнителей.

Главный бухгалтер подчиняется только генеральному директору и руководит бухгалтерским отделом. В обязанности главного бухгалтера и бухгалтера входит: ведение бухгалтерского учёта финансовой и хозяйственной деятельности предприятия; контроль за движением имущества и выполнением обязательств; предоставление полной и достоверной отчётности в положенный срок в государственные органы; формирование учётной политики; организация документооборота; расчёт и выплата заработной платы сотрудникам и много других функций в управленческой, аналитической, финансовой и кадровой жизни предприятия.

ООО ПК «Северный» является конкурентоспособным работодателем, который соблюдает трудовое законодательство Российской Федерации и ценит свой персонал:

- предоставляет работникам работу, прописанную в трудовом договоре;
- оплачивается ежегодный медицинский осмотр;
- обеспечивает работников СИЗ в соответствии с типовыми нормами, утверждёнными в порядке, установленном Правительством РФ ст. 221 ТК РФ;
- выплачивает в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные ТК РФ;
- производит перечисления налогов и взносов в ПФР, ФСС, ФОМС.

Налог на доход физических лиц и все страховые взносы, согласно учётной политики предприятия и на основании п. 1 ст. 230 НК РФ, а также п. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Организационная структура ООО Пищевой комбинат Северный» представлена на рисунке 5.

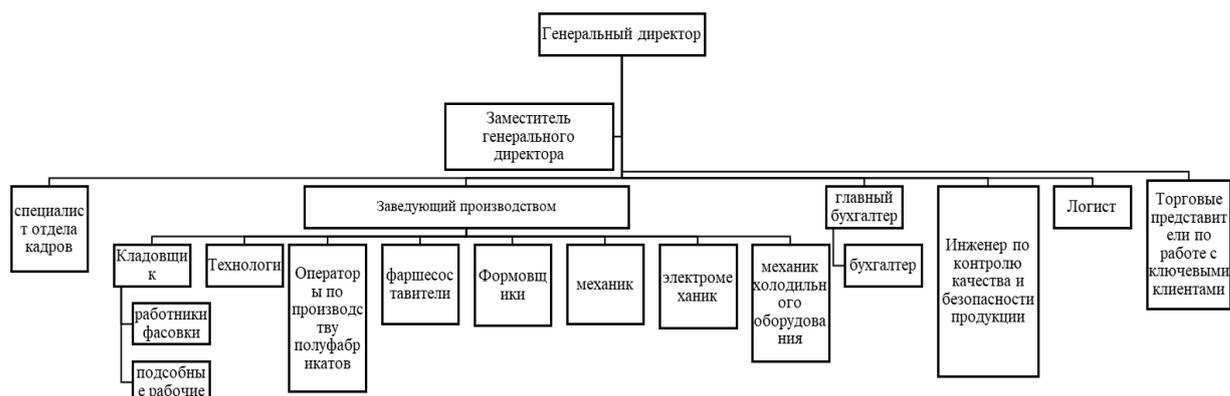


Рисунок 5 - Организационная структура ООО «Пищевой комбинат Северный»

Основное производство осуществляет разделку сырья (мясо птицы, свиней, коров, оленей) а также осуществляет выпуск готовой продукции. Большая часть операций на производстве автоматизирована, что позволяет выпускать более 500 кг. в сутки. Вспомогательное производство контролирует перемещение продукции с основного цеха в цех для быстрой заморозки и дальнейшего хранения на складе, а также осуществляет контроль за соблюдением санитарных норм. В таблице 1 на основании данных бухгалтерской отчетности (приложение А и Б) представлены основные экономические показатели деятельности ООО «Пищевой комбинат Северный».

Таблица 1 – Анализ основных организационно-экономических показателей деятельности ООО «Пищевой комбинат Северный» за 2021-2023гг.

Показатели	2021г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	82843	135640	199071	52797	63,73	63431	46,76
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	74907	117244	169149	42337	56,52	51905	44,30
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	7936	18396	29922	10460	131,80	11526	62,65

Продолжение таблицы 1

Показатели	2021г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0	0	0	0
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0	0	0	0
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	7936	18396	29922	10460	131,80	11526	62,65
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	5274	13647	23665	8373	158,76	10018	73,41
8. Основные средства, тыс. руб.	2095	3741	9238	1646	78,57	5497	146,94
9. Оборотные активы ² , тыс. руб.	30379	33973	46725	3594	11,83	12752	37,54
10. Численность ППП, чел.	36	38	39	2	5,56	1	2,63
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	19105	19740	20980	635	3,32	1240	6,28
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	2301,19	3569,47	5104,38	1268,28	55,11	1534,91	43,00
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	530,69	519,47	537,95	-11,22	-2,11	18,48	3,56
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	39,54	36,26	21,55	-3,28	-8,30	-14,71	-40,57
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	2,73	3,99	4,26	1,26	46,15	0,27	6,77
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	9,58	13,56	15,03	3,98	41,54	1,47	10,84
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	10,59	15,69	17,69	5,10	48,16	2,00	12,75
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	90,42	86,44	84,97	-3,98	-4,40	-1,47	-1,70

В течение 2021-2023 года увеличивается выручка от реализации продукции, так в 2022 году темп изменения выручки составил 63,73%, или 52797 тыс. руб., при этом темп изменения себестоимости составил 56,52%, что

положительно отразилось на изменении валовой прибыли, данная статья финансовой деятельности увеличилась на 10460 тыс. руб. или на 131,80%.

Коммерческих и управленческих расходов предприятие не имеет, за счёт роста прибыли от продаж в 2021-2022 году, увеличивается чистая прибыль на 8373 тыс. руб., темп изменений составил 158,76%. Изменения финансовых показателей, положительно отражается на производительности труда. Если в 2021 году, на 1 рабочего приходится 2301,19 тыс. руб., выручки, то в 2022 году – 3569,47 тыс. руб., что больше показателя на 55,11%.

Увеличение объёма реализованной продукции, а также стоимости основных средств предприятия, свидетельствует о расширении производства. При этом фондоотдача в 2021 году составила 39,54 руб., а в 2022 году 36,26 руб., что является неэффективным использованием основных средств.

Оборачиваемость активов увеличивается, что свидетельствует об устойчивой деловой активности.

С 1 рубля выручки в 2022 году предприятие получило 13,56 копеек прибыли от продаж, что больше показателя 2021 году на 3,98 копейки.

Рентабельность производства также увеличивается на 5,10 копеек в 2022 году, и составила 15,69 копейки.

Положительная тенденция наблюдается в части затрат на 1 рубль выручки, если в 2021 году, на 1 рубль выручки приходится 90,42 копейки затрат, то в 2022 году всего 86,44 копеек, что указывает об эффективном производстве.

В 2023 году темп изменения выручки составил 46,76%, или 63431 тыс. руб., при этом темп изменения себестоимости составил 44,30%, что положительно отразилось на изменении валовой прибыли, данная статья финансовой деятельности увеличилась на 11526 тыс. руб. или на 62,65%.

Коммерческих и управленческих расходов предприятие не имеет, за счёт роста прибыли от продаж в 2022-2023 году, увеличивается чистая прибыль на 10018 тыс. руб., темп изменений составил 73,41%. Изменения финансовых показателей, положительно отражается на производительности труда. Если в

2022 году, на 1 рабочего приходится 3569,47 тыс. руб., выручки, то в 2023 году – 5104,38 тыс. руб., что больше показателя на 43%. При этом численность персонала в течение трех лет увеличивается

Увеличение объема реализованной продукции, а также стоимости основных средств предприятия, свидетельствует о расширении производства. При этом фондоотдача в 2021 году составила 36,26 руб., а в 2022 году 21,55 руб., что является неэффективным использованием основных средств.

Оборачиваемость активов увеличивается, что свидетельствует об устойчивой деловой активности. В 2023 году, количество оборотов активов составило 4,26 раз, что больше показателя 2022 года на 0,27 оборота. Рост оборачиваемости свидетельствует о сокращении длительности оборота.

Рентабельность производства также увеличивается на 2 копейки в 2023 году, и составила 17,69 копейки.

Положительная тенденция наблюдается в части затрат на 1 рубль выручки, если в 2022 году, на 1 рубль выручки приходится 86,44 копейки затрат, то в 2023 году всего 84,97 копеек, что указывает об эффективном производстве.

По результатам анализа практически все показатели прибыли ООО Пищевой комбинат «Северный» продемонстрировали положительную динамику в течение рассматриваемого периода и указывают на хороший потенциал для дальнейшего роста, развития и конкурентоспособности.

Предприятие ПК «Морозко» зарегистрировано 21 мая 2014 года.

Организационно-правовой формой является «Общество с ограниченной ответственностью», а формой собственности — «Частная собственность». Уставный капитал составляет 10 млн руб.

Основным видом деятельности ПК «Морозко» является «Производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов». Предприятие также зарегистрировано в таких категориях ОКВЭД как «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки», «Деятельность консультативная и работы в области

компьютерных технологий», «Производство пищевых субпродуктов в охлажденном виде», «Предоставление услуг по тепловой обработке и прочим способам подготовки овощей и фруктов для консервирования», «Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения», «Переработка и консервирование картофеля» и других.

Предприятие имеет обширную территорию продаж не только в России, но и по всему СНГ и является одним из лидеров на российском рынке замороженных полуфабрикатов, предлагая своим клиентам самый широкий ассортимент. На сегодняшний день предприятие выпускает продукцию в 13 категориях, каждая из которых включает десятки наименований.

Среди предложений предприятия можно найти как традиционные мясные изделия, такие как пельмени и вареники, так и вегетарианские полуфабрикаты, что позволяет удовлетворить потребности самых разнообразных потребителей. Клиентская база предприятия охватывает не только розничные сети, такие как Пятерочка, Магнит, Окей, Лента и другие, но и крупных дистрибьюторов, что гарантирует надёжные каналы распределения и возможность выхода на новые рынки.

Предприятие активно позиционирует себя как производитель, ориентированный на качество, и регулярно внедряет новшества как в рецептурах, так и в технологиях. Наличие собственной исследовательской лаборатории позволяет разработать уникальные вкусовые решения и адаптировать рецепты под предпочтения различных групп потребителей.

ПК «Морозко» также известна своим вниманием к устойчивому развитию и экологии, так предприятие применяет современные методы сокращения экологического следа производства, включая переработку отходов и использование экологичных упаковочных материалов.

Благодаря постоянным инвестициям в развитие и модернизацию производственных мощностей, ПК «Морозко» поддерживает высокие стандарты качества и своевременную доставку своей продукции, что

позволяет не только эффективно управлять ресурсами, но и оперативно реагировать на изменения спроса на рынке.

На предприятии работает чуть больше тысячи человек и считается крупным предприятием. На предприятии действует функциональная структура управления (Рисунок 6). Как и в иерархической структуре, функциональная организационная структура начинается с позиций, обладающих наивысшей степенью ответственности. Тем не менее, в первую очередь сотрудники группируются в зависимости от их специфических навыков и соответствующих ролей на предприятии и каждый отдел функционирует самостоятельно, а каждый руководитель несёт ответственность за свой отдел и имеет полномочия принимать решения в рамках своей компетенции для обеспечения выполнения поставленных целей предприятия. Численность персонала ПК «Морозко» в 2023 году составила 1025 человек.

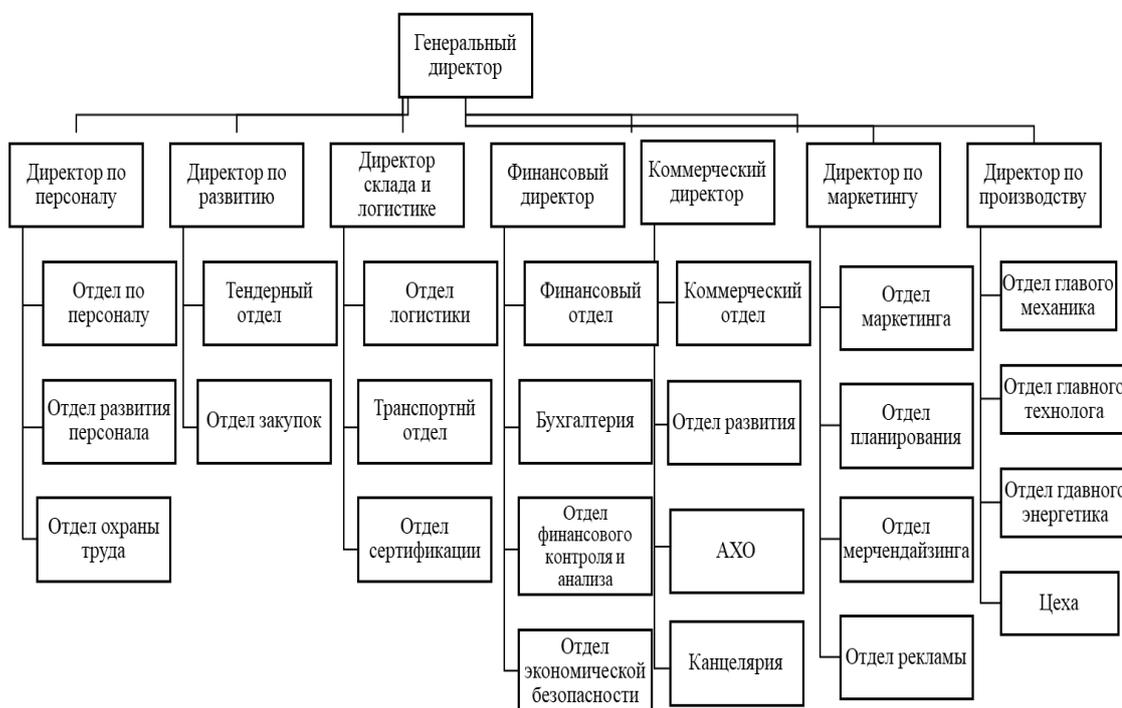


Рисунок 6 – Организационная структура ООО «Морозко»

На основании бухгалтерской отчётности предприятия (приложение В, Г и Д), в таблице 2 проведен экономический анализ.

Таблица 2 – Анализ основных организационно-экономических показателей деятельности ПК «Морозко» за 2021-2023гг.

Показатели	2021г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	12968835	15973938	18886428	3005103	23,17	2912490	18,23
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	9164027	10725134	12779604	1561107	17,04	2054470	19,16
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	3804808	5248804	6106824	1443996	37,95	858020	16,35
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	1058044	1287012	1443220	228968	21,64	156208	12,14
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	1715606	2350740	2657029	635134	37,02	306289	13,03
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1031158	1611052	2006575	579894	56,24	395523	24,55
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	511780	634802	1690022	123022	24,04	1055220	166,23
8. Основные средства, тыс. руб.	270654	302778	401300	32124	11,87	98522	32,54
9. Оборотные активы, тыс. руб.	3190082	3201781	4930659	11699	0,37	1728878	54,00
10. Численность ППП, чел.	1066	1051	1025	-15	-1,41	-26	-2,47
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	318733	359089	390507	40356	12,66	31418	8,75
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	12165,89	15198,80	18425,78	3032,91	24,93	3226,98	21,23
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	299,00	341,66	380,98	42,66	14,27	39,32	11,51
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	47,92	52,76	47,06	4,84	10,10	-5,70	-10,80
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	4,07	4,99	3,83	0,92	22,60	-1,16	-23,25
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) × 100%	7,95	10,09	10,62	2,14	26,92	0,53	5,25

Продолжение таблицы 2

Показатели	2021г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	8,64	11,22	11,89	2,58	29,86	0,67	5,97
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	92,05	89,91	89,38	-2,14	-2,32	-0,53	-0,59

В течение 2021-2023 года увеличивается выручка от реализации продукции, так в 2022 году темп изменения выручки составил 23,17%, или 3005103 тыс. руб., при этом темп изменения себестоимости составил 17,04%, что положительно отразилось на изменении валовой прибыли, данная статья финансовой деятельности увеличилась на 1443996 тыс. руб. или на 37,95%.

Управленческие расходы увеличились на 228968 тыс. руб., коммерческие расходы на 635134 тыс. руб., темп изменений коммерческих расходов составил 37,02%.

Вследствие роста управленческих и коммерческих расходов, прибыль от продаж увеличилась на 56,24% или на 579 894 тыс. руб., при этом чистая прибыль увеличилась на 123022 тыс. руб., или на 24,04%

Изменения финансовых показателей, положительно отражается на производительности труда, так если в 2021 году, на 1 рабочего приходится 12165,89 тыс. руб., выручки, то в 2022 году – 15198,80 тыс. руб., что больше показателя на 24,93%.

Увеличение объёма реализованной продукции, а также стоимости основных средств предприятия, свидетельствует о развитии производства. При этом фондоотдача в 2021 году составила 47,92 руб., а в 2022 году 52,76 руб., что является эффективным использованием основных средств.

Оборачиваемость активов увеличивается, что свидетельствует об устойчивой деловой активности.

С 1 рубля выручки в 2022 году предприятие получило 10,09 копеек прибыли от продаж, что больше показателя 2021 году на 2,14 копейки.

Рентабельность производства также увеличивается на 2,58 копеек в 2022 году, и составила 11,22 копейки.

Положительная тенденция наблюдается в части затрат на 1 рубль выручки, если в 2021 году, на 1 рубль выручки приходится 92,05 копейки затрат, то в 2022 году всего 89,91 копеек, что указывает об эффективном производстве.

В 2023 году темп изменения выручки составил 18,23%, или 2912490 тыс. руб., при этом темп изменения себестоимости составил 19,16%, что негативно отразилось на изменении валовой прибыли, данная статья финансовой деятельности увеличилась на 858020 тыс. руб. или на 16,35%. То есть изменения выручки и себестоимости оказались ниже в 2023 году, чем в 2022 году.

Темп изменений коммерческих и управленческих расходов ниже за аналогичный 2022 год. За 2023 год, прибыль от продаж увеличилась на 24,55% или на 395523 тыс. руб., что меньше показателя изменений за аналогичный период.

Изменения финансовых показателей, положительно отражается на производительности труда. В 2023 году производительность труда составила 18425,78 тыс. руб., что больше показателя на 21,23%. При этом численность персонала в течение трех лет сокращается.

В 2023 году стоимость основных средств увеличилась на 32,54%, как следствие снижается фондоотдача на 5,70 руб. с 1 рубля выручки и составляет 47,06 рублей.

Оборачиваемость активов уменьшается, что свидетельствует об сокращении деловой активности, так в 2023 году, количество оборотов

активов составило 3,83 раза, что меньше показателя 2022 года на 1,16 оборота. Снижение оборачиваемости свидетельствует о росте длительность оборота.

С 1 рубля выручки в 2023 году предприятие получило 10,62 копеек прибыли от продаж, что больше показателя 2022 году на 0,53 копейки.

Рентабельность производства также увеличивается на 0,67 копеек в 2023 году, и составила 11,89 копейки.

Отрицательная тенденция наблюдается в части затрат на 1 рубль выручки, если в 2022 году, на 1 рубль выручки приходится 89,91 копейки затрат, то в 2023 году всего 89,38 копеек, что указывает о росте себестоимости выпускаемой продукции.

В целом, можно сделать вывод, что с 2021 до 2023 года выросли все значимые показатели эффективности труда персонала предприятия, что означает высокую конкурентоспособность и хорошую организацию труда управленческого персонала.

ООО «Щелковский МПК» — общество с ограниченной ответственностью, занимающееся производством продукции из мяса убойных животных и мяса птицы.

Вид деятельности: Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы (код по ОКВЭД 10.13).

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ).

ООО «Щелковский МПК» выпускает продукцию как для федеральных сетей, так и для кафе, ресторанов и отелей.

ООО «Щелковский МПК» может выпускать продукцию под брендом заказчика, например, ЯндексЛавка, Самокат, Вкусвилл, Мясницкий ряд.

Для качественного выпуска продукции на предприятии организован контроль качества, где проверяется сырьё (собственные лаборатории), а также продукция изготавливается в строгом соответствии с рецептурами. Продукция ООО «Щелковского МПК» сертифицирована и соответствует высоким стандартам качества. Наличие сертификатов подтверждает, что производство

и готовая продукция проходят строгий контроль на всех этапах, начиная от закупки сырья и заканчивая выпуском готовой продукции. Сертификаты гарантируют безопасность и высокое качество мясных изделий, что делает продукцию предприятия конкурентоспособной на рынке.

ООО «Щелковский МПК» активно использует современные технологии производства и всегда стремится внедрять инновационные подходы в процесс переработки мяса и производства мясной продукции, что в свою очередь, помогает повысить качество выпускаемых изделий, улучшить производительность и соответствовать высоким стандартам пищевой безопасности. Для сохранения пищевой ценности готовой продукции на предприятии используют шоковую заморозку.

Организационная структура на ООО «Щелковском МПК» (рисунок 7), также, строится по функциональному принципу, т.е. на предприятии выделяются отдельные подразделения, каждое из которых отвечает за выполнение определённых функций. Такая структура позволяет эффективно организовать рабочие процессы и обеспечить высокую производительность.

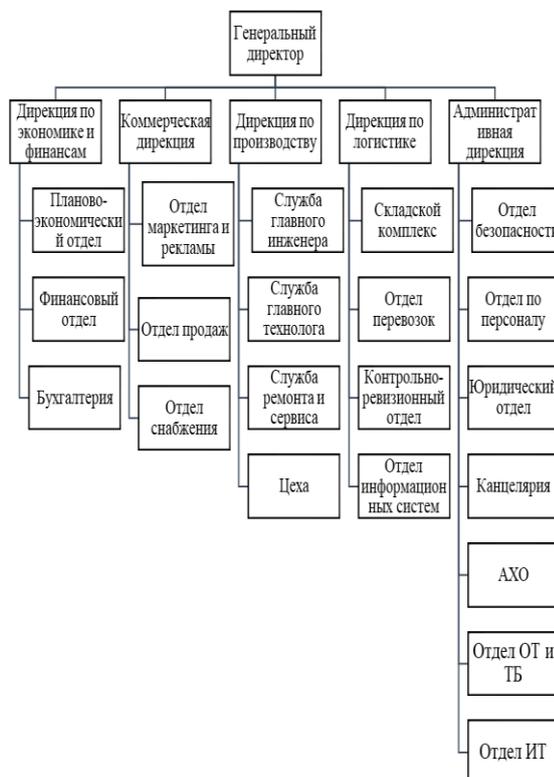


Рисунок 7 – Организационная структура ООО «Щелковский МПК»

На основании бухгалтерской отчетности предприятия (приложение Е, Ж и З), в таблице 3 проведен экономический анализ.

Таблица 3 – Анализ основных организационно-экономических показателей деятельности ООО «Щелковский МПК» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	5451833	5800645	6133898	348812	6,40	333253	5,75
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	4182832	4496402	4888758	313570	7,50	392356	8,73
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	1269001	1304243	1245140	35242	2,78	-59103	-4,53
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	150715	145440	151378	-5275	-3,50	5938	4,08
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	764516	666180	672912	-98336	-12,86	6732	1,01
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	353770	492623	420850	138853	39,25	-71773	-14,57
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	121331	132326	136298	10995	9,06	3972	3,00
8. Основные средства, тыс. руб.	939110	875578	840594	-63532	-6,77	-34984	-4,00
9. Оборотные активы, тыс. руб.	1877615	2262310	2189644	384695	20,49	-72666	-3,21
10. Численность ППП, чел.	668	671	675	3	0,45	4	0,60
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	195836	218643	259352	22807	11,65	40709	18,62
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	8161,43	8644,78	9087,26	483,35	5,92	442,48	5,12
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	293,17	325,85	384,23	32,68	11,15	58,38	17,92
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	5,81	6,62	7,30	0,81	13,94	0,68	10,27
15 Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	2,90	2,56	2,80	-0,34	-11,72	0,24	9,38
16. Рентабельность продаж, (стр6/стр1) ×100	6,49	8,49	6,86	2,00	30,82	-1,63	-19,20

Продолжение таблицы 3

Показатели	2021г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
17. Рентабельность производства, (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100	6,94	9,28	7,37	2,34	33,72	-1,91	-20,58
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1 *100 коп.)	93,51	91,51	93,14	-2,00	-2,14	1,63	1,78

В течение 2021-2023 года увеличивается выручка от реализации продукции, так в 2022 году темп изменения выручки составил 6,40%, или 348812 тыс. руб., при этом темп изменения себестоимости составил 7,50%, что отрицательно отразилось на изменении валовой прибыли, данная статья финансовой деятельности увеличилась на 35242 тыс. руб. или на 2,78%.

Управленческие расходы сократились на 5275 тыс. руб., коммерческие расходы сократились на 98336 тыс. руб., вследствие чего прибыль от продаж увеличилась в 2022 году на 39,25%. Чистая прибыль увеличилась на 9,06%.

Основные средства сократились на 6,77% или на 63532 тыс. руб., при этом оборотные активы увеличились на 20,49% или на 384695 тыс. руб. Численность персонала увеличилась на 3 человека.

Изменения финансовых показателей, положительно отражается на производительности труда. Если в 2021 году, на 1 рабочего приходится 8161,43 тыс. руб., выручки, то в 2022 году – 8644,78 тыс. руб., что больше показателя на 5,92%.

Увеличение объёма реализованной продукции, а также изменения стоимости основных средств предприятия, влияют на показатель фондоотдача, так в 2022 году, с 1 рубля основных средств было получено 6,62 рубля выручки, что больше показателя 2021 года на 0,81 рубля.

Оборачиваемость активов уменьшается, что свидетельствует об сокращении деловой активности.

С 1 рубля выручки в 2022 году предприятие получило 8,49 копеек прибыли от продаж, что больше показателя 2021 году на 2 копейки.

Рентабельность производства также увеличивается на 2,34 копейки в 2022 году и составила 9,28 копейки.

Отрицательная тенденция наблюдается в части затрат на 1 рубль выручки, если в 2021 году, на 1 рубль выручки приходится 93,51 копейки затрат, то в 2022 году всего 91,51 копеек, что указывает об не эффективном производстве.

В 2023 году темп изменения выручки составил 5,75%, или 333253 тыс. руб., при этом темп изменения себестоимости составил 8,73%, что отрицательно отразилось на изменении валовой прибыли, данная статья финансовой деятельности уменьшилась на 59103 тыс. руб. или на 4,53%.

Коммерческие и управленческие расходы увеличиваются на 6732 тыс. руб. и 5938 тыс. руб. соответственно, вследствие чего прибыль от продаж сократилась на 71773 тыс. руб.

В 2023 году сокращается стоимость основных средств на 34984 тыс. руб. Сокращение основных средств указывает о выбытии оборудования, неликвидных основных средств. Вследствие данных изменений фондоотдача увеличивается на 0,68 рубля.

Численность персонала в течение трёх лет увеличивается, а также в 2023 году увеличивается производительность труда на 442,48 тыс. руб.

Оборачиваемость активов увеличивается, что свидетельствует об устойчивой деловой активности. В 2023 году, количество оборотов активов составило 2,80 раз, что больше показателя 2022 года на 0,24 оборота. Рост оборачиваемости свидетельствует о сокращении длительность оборота.

С 1 рубля выручки в 2023 году предприятие получило 6,86 копеек прибыли от продаж, что меньше показателя 2022 году на 1,63 копейки.

Рентабельность производства также уменьшается на 1,91 копеек в 2023 году, и составила 7,35 копейки.

Также продолжается рост затрат на 1 рубль выручки, что указывает о неэффективном производстве.

В целом, общее финансовое состояние ООО «Щелковский МПК» остаётся нормальным в среднем по отрасли.

2.2 Организация управленческого учёта

В современных условиях хозяйствования эффективность деятельности предприятия во многом определяется качеством организации управленческого учета. Данный раздел посвящен детальному анализу действующей системы управленческого учета на исследуемых предприятиях, выявлению их сильных сторон и определению областей, требующих совершенствования.

Оценка управленческого учета представляет собой комплексный процесс, включающий анализ различных аспектов деятельности предприятия, от организации учетных процессов до эффективности использования полученной информации в управленческих целях. При этом особое внимание уделяется соответствию существующей системы современным требованиям менеджмента и специфике деятельности предприятия.

В настоящее время в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» функционирует трехуровневая система управленческого учета. На верхнем уровне располагаются дирекция и планово-экономические отделы, средний уровень представлен руководителями производственных цехов и отделов, а нижний непосредственно сами исполнители и специалисты на участках.

Основными подразделениями системы управленческого учета ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» являются планово-экономический отдел, бухгалтерия, производственно-диспетчерский отдел, складское хозяйство и отдел закупок. Между этими

подразделениями осуществляется взаимодействие по вопросам учета и контроля производственной деятельности.

Методы сбора и обработки информации в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» характеризуются смешанным подходом. Используется как документооборот на бумажных носителях, так и частичная автоматизация учета. Ежемесячно формируется отчетность по подразделениям, а ежеквартально составляется сводная отчетность. Такой подход позволяет поддерживать базовый уровень контроля над производственными процессами, однако его эффективность существенно ограничена рядом факторов.

В частности, процесс обработки данных занимает значительное время. Это особенно заметно в периоды подготовки квартальной отчетности, когда сотрудникам приходится вручную собирать информацию из различных источников, проверять её на соответствие и вносить корректировки. При этом производственный отдел часто сталкивается с задержками в получении актуальных данных о наличии сырья на складах, что влияет на планирование производственных графиков.

Высокие трудозатраты на подготовку отчетности становятся существенным фактором нагрузки на персонал. Сотрудники планово-экономических отделов вынуждены тратить значительное время на рутинные операции: пересчет данных, их перенос с бумажных носителей в электронные таблицы, проверку на соответствие. Это не только снижает производительность труда, но и отвлекает персонал от выполнения более важных аналитических задач.

Риски ошибок при ручной обработке данных остаются достаточно высокими. В ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» зафиксированы случаи некорректного переноса данных из первичных документов, что требовало последующего пересмотра всей цепочки расчетов. Особенно критичны такие ошибки при расчете себестоимости продукции и формировании цен на новые виды изделий.

Сложность оперативного получения данных является критическим недостатком текущей системы. Для анализа ситуации на конкретную дату требуется ручной сбор информации из различных источников, что занимает значительное время.

При необходимости получения данных за прошлые периоды возникает дополнительная сложность в виде поиска и обработки бумажных документов, что существенно замедляет процесс принятия управленческих решений.

В результате такой организации работы руководство получает информацию с существенным опозданием, что затрудняет оперативное реагирование на изменения рыночной ситуации и принятие своевременных управленческих решений. Это создает риски потери конкурентоспособности предприятия и снижения эффективности его деятельности в целом.

В качестве программных средств автоматизации в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» применяются 1С: Бухгалтерия (базовая версия), MS Excel для управленческой отчетности и отдельные специализированные модули учета.

Документооборот в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» построен по вертикальному принципу с многоступенчатым согласованием.

Основные документы включают первичные учетные документы, производственные наряды, акты списания материалов, отчеты о выполнении плана и сметы затрат.

Анализ деятельности ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» продемонстрировал успешное внедрение современных методов управленческого учета.

Применяемые инструменты учета позволяют эффективно управлять затратами и находить пути их оптимизации, что подтверждается результатами исследования.

В процессе анализа было установлено, что предприятия достигли сбалансированного соотношения между доходами и расходами, что является

показателем грамотного управленческого учета. Более того, изученные методы учета помогают выявлять дополнительные возможности для улучшения других ключевых показателей эффективности предприятия.

Проанализируем, как менялась хозяйственная деятельность ООО Пищевой Комбинат «Северный», изучив, насколько растут или уменьшаются доходы и затраты предприятия по разным статьям, используя данные из таблицы 4.

Таблица 4 - Анализ изменений финансовых показателей по статьям доходов и затрат ООО Пищевой Комбинат «Северный» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Статья оборотов	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Темп прироста, %	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Доходы от основной деятельности	82843	135640	199071	63,73	46,76
Затраты по основной деятельности	74907	117244	169149	56,52	44,30

Анализируя финансовые показатели ООО Пищевой Комбинат «Северный» за 2021-2023 гг. демонстрирует устойчивую положительную динамику развития предприятия.

Доходы от основной деятельности показали значительный рост, так в 2022 году увеличились на 63,73% (с 82843 тыс. руб. до 135640 тыс. руб.), а в 2023 году возросли на 46,76% (до 199071 тыс. руб.). За два года доходы выросли более чем в 2,4 раза.

Затраты по основной деятельности также продемонстрировали существенный рост, но более медленными темпами, в 2022 году увеличение составило 56,52% (с 74907 тыс. руб. до 117244 тыс. руб.), в 2023 году прирост составил 44,30% (до 169149 тыс. руб.). За рассматриваемый период затраты увеличились более чем в 2,2 раза.

Положительным фактором является то, что доходы растут быстрее затрат, о чем свидетельствует постепенное улучшение маржинальности: с 90,4% в 2021 году до 85,4% в 2023 году (улучшение на 5 процентных пунктов).

Разница в темпах прироста между доходами и затратами составила 7,21% в 2022 году и 2,5% в 2023 году.

Такая динамика показателей свидетельствует о повышении эффективности деятельности предприятия и его успешной тенденции развития.

Далее проанализируем, как менялась хозяйственная деятельность ПК «Морозко» изучив, насколько растут или уменьшаются доходы и затраты предприятия по разным статьям, используя данные из таблицы 5.

Таблица 5 - Анализ изменений финансовых показателей по статьям доходов и затрат ПК «Морозко» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Статья оборотов	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Темп прироста, %	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Доходы от основной деятельности	12968835	15973938	18886428	23,17	18,23
Затраты по основной деятельности	9164027	10725134	12779604	17,04	19,16

Анализируя финансовые показатели ПК «Морозко» за 2021-2023 гг. показывает стабильную положительную динамику развития предприятия при умеренных темпах роста.

Доходы от основной деятельности продемонстрировали устойчивый рост, в 2022 году увеличение составило 23,17% (с 12968 835 тыс. руб. до 15973938 тыс. руб.), а в 2023 году увеличение составило 18,23% (до 18886428 тыс. руб.). За два года доходы выросли на 45,7% или более чем в 1,45 раза.

Затраты по основной деятельности также увеличивались, но с более низкой динамикой в 2022 году (17,04% - с 9164027 тыс. руб. до 10725134 тыс. руб.) и более высокой в 2023 году (19,16% - до 12779604 тыс. руб.). За рассматриваемый период затраты выросли на 39,5% или в 1,39 раза.

Положительным фактором является то, что доходы растут быстрее затрат, что приводит к улучшению маржинальности, с 70,6% в 2021 году до 67,7% в 2023 году (улучшение на 2,9 процентных пункта). Разница в темпах

прироста между доходами и затратами составила 6,13% в 2022 году и -0,93% в 2023 году.

Такая динамика показателей свидетельствует о положительной тенденции развития предприятия, хотя темпы роста несколько замедлились в 2023 году по сравнению с предыдущим периодом.

Далее проанализируем, как менялась хозяйственная деятельность ООО «Щелковский МПК» изучив, насколько растут или уменьшаются доходы и затраты предприятия по разным статьям, используя данные из таблицы 6.

Таблица 6 - Анализ изменений финансовых показателей по статьям доходов и затрат ООО «Щелковский МПК» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Статья оборотов	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Темп прироста, %	
				2022 г. к 2021 г.	2023 г. к 2022 г.
Доходы от основной деятельности	5451833	5800645	6133898	6,40	5,75
Затраты по основной деятельности	4182832	4496402	4888758	7,50	8,73

Анализируя финансовые показатели ООО «Щелковский МПК» за 2021-2023 гг. демонстрирует умеренный рост основных показателей при некотором ухудшении эффективности.

Доходы от основной деятельности показали положительную динамику, но с замедляющимися темпами роста, в 2022 году увеличение составило 6,40% (с 5451833 тыс. руб. до 5800645 тыс. руб.), а в 2023 году темп роста снизился до 5,75% (до 6133898 тыс. руб.). За два года доходы выросли на 12,5%.

Затраты по основной деятельности росли более высокими темпами, в 2022 году прирост составил 7,50% (с 4182832 тыс. руб. до 4496402 тыс. руб.), а в 2023 году ускорились до 8,73% (до 4888758 тыс. руб.). За рассматриваемый период затраты увеличились на 16,9%.

Негативным фактором является то, что затраты растут быстрее доходов, что приводит к ухудшению маржинальности: с 76,7% в 2021 году до 79,7% в

2023 году (ухудшение на 3 процентных пункта). Разница в темпах прироста между доходами и затратами составила -1,1% в 2022 году и -2,98% в 2023 году.

Такая динамика показателей свидетельствует о некотором снижении эффективности деятельности предприятия, несмотря на абсолютный рост доходов и затрат. Требуется внимание к оптимизации затрат для предотвращения дальнейшего ухудшения маржинальности.

Для анализа будущего развития ООО Пищевой Комбинат «Северный» мы применим методику маржинального анализа и проведем детальное исследование финансовых затрат предприятия. В таблице 7 представлен подробный разбор постоянных и переменных расходов предприятия за 2023 год.

Таблица 7 - Анализ постоянных и переменных затрат в ООО Пищевой Комбинат «Северный» за 2023 г. тыс. руб.

Статья затрат по основной деятельности		Постоянные затраты	Переменные затраты
Прочие затраты	130557	-	130557
Затраты на амортизационные отчисления	4251	4251	-
Совокупные материальные затраты	10211	9290	921
Затраты на отчисления в фонд социального страхования	6788	4611	2177
Совокупный показатель зарплаты (основная и дополнительная)	17342	15781	1561
Итого по статьям затрат	169149	33933	135216

Анализ структуры затрат показывает, что общая сумма затрат составляет 169149 тыс. руб. При этом переменные затраты (135216 тыс. руб.) преобладают над постоянными (33933 тыс. руб.) в соотношении 79.94% к 20.06%.

В структуре затрат доминируют прочие затраты, составляющие 77.2% от общей суммы (130557 тыс. руб.). Они полностью относятся к переменным затратам, что делает их основным фактором, влияющим на изменение себестоимости при изменении объемов производства.

Материальные затраты (10211 тыс. руб.) имеют преимущественно постоянную природу (91% или 9290 тыс. руб.). Амортизационные отчисления (4251 тыс. руб.) полностью постоянные и составляют 2.5% от общих затрат.

Затраты на оплату труда (17342 тыс. руб.) также преимущественно постоянные (91% или 15781 тыс. руб.). Отчисления в ФСС (6788 тыс. руб.) распределены между постоянными (4611 тыс. руб.) и переменными (2177 тыс. руб.) затратами.

Такая структура затрат указывает на то, что предприятие имеет значительную гибкость в управлении издержками за счет большой доли переменных затрат. Однако высокая доля прочих переменных затрат требует особого внимания к их оптимизации.

Далее проведем анализ ПК «Морозко» по тем же показателям, показанным в таблице 8.

Таблица 8 - Анализ постоянных и переменных затрат в ПК «Морозко» за 2023 г. тыс. руб.

Статья затрат по основной деятельности		Постоянные затраты	Переменные затраты
Прочие затраты	11771405	2238310	9533095
Затраты на амортизационные отчисления	67920	67920	-
Совокупные материальные затраты	543611	4122	539489
Затраты на отчисления в фонд социального страхования	97835	45611	52224
Совокупный показатель зарплаты (основная и дополнительная)	298833	122190	176643
Итого по статьям затрат	12779604	2478153	10301451

Анализ структуры затрат ПК «Морозко» за 2023 год показывает, что общая сумма затрат составляет 12779604 тыс. руб. При этом переменные затраты (10301451 тыс. руб.) значительно превышают постоянные (2478153 тыс. руб.) в соотношении 80.6% к 19.4%.

Основную долю в структуре затрат занимают прочие затраты, составляющие 91.3% от общей суммы (11771405 тыс. руб.). Эта статья затрат

преимущественно переменная (81%), что делает её ключевым фактором, влияющим на изменение себестоимости при изменении объемов производства.

Материальные затраты (543611 тыс. руб.) имеют преимущественно переменную природу (99.1%), формируя 5.2% от общих затрат. Амортизационные отчисления (67920 тыс. руб.) полностью постоянные и составляют 0.5% от общей суммы затрат.

Затраты на оплату труда (298833 тыс. руб.) распределены между постоянными (41.0% или 122190 тыс. руб.) и переменными (59.0% или 176643 тыс. руб.) затратами, формируя 2.3% от общих затрат. Отчисления в ФСС (97835 тыс. руб.) составляют 0.8% от общей суммы затрат, имея смешанную структуру.

Такая структура затрат указывает на то, что предприятие имеет значительную гибкость в управлении издержками за счет большой доли переменных затрат. Однако высокая доля прочих переменных затрат требует особого внимания к их оптимизации.

Анализ результатов функционирования предприятия ООО «Щелковский МПК» по тем же показателям нашел отражение в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ постоянных и переменных затрат в ООО «Щелковский МПК» за 2023 г. тыс. руб.

Статья затрат по основной деятельности		Постоянные затраты	Переменные затраты
Прочие затраты	3317696	1217008	2100688
Затраты на амортизационные отчисления	65322	65322	-
Совокупные материальные затраты	789811	225498	564313
Затраты на отчисления в фонд социального страхования	87221	21764	65457
Совокупный показатель зарплаты (основная и дополнительная)	236352	64533	171819
Итого по статьям затрат	4496402	1594125	2902277

Анализ структуры затрат ООО «Щелковский МПК» за 2023 год показывает, что общая сумма затрат составляет 4496402 тыс. руб. При этом

переменные затраты (2902277 тыс. руб.) превышают постоянные (1594125 тыс. руб.) в соотношении 64.6% к 35.4%.

Основную долю в структуре затрат занимают прочие затраты, составляющие 73.8% от общей суммы (3317696 тыс. руб.). Эта статья затрат преимущественно переменная (63.3%), что делает её ключевым фактором, влияющим на изменение себестоимости при изменении объемов производства. Материальные затраты (789811 тыс. руб.) имеют преимущественно переменную природу (71.4%), формируя 17.6% от общих затрат.

Амортизационные отчисления (65457 тыс. руб.) полностью постоянные и составляют 1.5% от общей суммы затрат. Затраты на оплату труда (236352 тыс. руб.) распределены между постоянными (27.3% или 64533 тыс. руб.) и переменными (72.7% или 171819 тыс. руб.) затратами, формируя 5.3% от общих затрат.

Отчисления в ФСС (87221 тыс. руб.) составляют 1.9% от общей суммы затрат, имея смешанную структуру. Такая структура затрат указывает на то, что предприятие имеет значительную гибкость в управлении издержками за счет большой доли переменных затрат. Однако высокая доля прочих переменных затрат требует особого внимания к их оптимизации.

В ходе анализа системы управленческого учета в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» были выявлены следующие ключевые проблемы: несовершенство системы учета затрат, отсутствие детализированной аналитики, затрудненный доступ к оперативной информации, дублирование функций в разных подразделениях и проблемы с интеграцией данных. Скорость получения управленческой отчетности оставляет желать лучшего: формирование месячной отчетности занимает до 3 дней, квартальной – до 5 дней, годовой – до 10 дней. Процесс согласования документов может растянуться на 2 дня. Точность и актуальность данных страдает из-за ошибок при ручном вводе и рисков устаревания информации.

2.3 Особенности проведения внутреннего аудита

Внутренний аудит в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» направлен на поддержку руководства предприятий в обеспечении действенного мониторинга всех компонентов системы внутреннего контроля.

Основная миссия службы внутреннего аудита в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» заключается в обеспечении руководства предприятий надёжной информацией по интересующим их вопросам.

В рамках этой задачи специалисты проводят всесторонний анализ систем контроля и управления, выявляют существующие недочёты и разрабатывают конкретные меры по их устранению. Параллельно осуществляется глубокий экспертный анализ работы предприятия, в ходе которого оцениваются все ключевые аспекты деятельности предприятия.

На основе полученных данных формируются взвешенные рекомендации по оптимизации бизнес-процессов и повышению общей эффективности работы предприятия. Такой комплексный подход позволяет руководству принимать взвешенные управленческие решения и постоянно совершенствовать деятельность предприятия.

ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» используют комплексную систему внутреннего аудита, включающую три основных направления, анализ эффективности бизнес-процессов и управления, проверку соблюдения установленных требований и норм, а также контроль финансовой отчетности.

Каждый из этих видов аудита представляет собой отдельный блок в общей структуре службы внутреннего аудита предприятий, что отражено в организационной схеме (рисунок 8). Такая трёхуровневая система позволяет обеспечить всестороннее покрытие контрольных функций и эффективно оценивать деятельность предприятия в целом.

Во главе служб внутреннего аудита ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» стоят аттестованные аудиторы– специалисты с обширными междисциплинарными знаниями в области экономики, финансов, бухгалтерского и налогового учета. Их профессиональный арсенал включает экспертизу в сфере финансового менеджмента, юриспруденции, маркетинга, управления персоналом и информационных технологий.

В повседневной деятельности руководители не только планируют и организуют аудиторские проверки, но и формируют команды для работы с филиалами, обеспечивают документационное сопровождение всех процедур. В их компетенцию входит анализ финансово-хозяйственной деятельности, консультирование по специализированным вопросам и мониторинг исполнения финансово-экономических директив руководства.

Особое значение имеет их роль в развитии предприятий они готовят сводные отчеты о работе службы, разрабатывают методические материалы, проводят обучающие семинары и участвует в совершенствовании систем налогового учета. При этом глубокое понимание стратегических задач предприятий, особенности коллектива и внешних партнерских связей позволяет им эффективно координировать работу службы на всех уровнях.

Специалисты по расчетам являются ключевым сотрудниками в области финансового анализа и контроля. В их компетенцию входит всестороннее изучение движения денежных средств на предприятии, предоставление экспертных консультаций по финансовым вопросам и участие в стратегическом планировании аудиторской деятельности.

Особое внимание уделяется мониторингу финансовой составляющей работы предприятий – от повседневных операций до комплексных финансовых решений. Итогом их работы становится подготовка детального отчета, отражающего результаты проведенного внутреннего аудита и содержащий рекомендации по оптимизации финансовой деятельности предприятия. Специалисты по камеральным и документальным проверкам

выполняют координирующую роль в системе внутреннего контроля предприятия. В их основные задачи входит разработка календарного плана проверок и общего стратегического видения аудиторской деятельности.

Они обеспечивают эффективное функционирование всех проверяющих подразделений, следят за соблюдением методологии аудита и своевременно информирует руководство о ключевых находках, способных повлиять на итоговые выводы проверки.

В процессе работы специалисты проводят детальный анализ документации, оформляют результаты проверок и готовят итоговые отчеты. Важной частью их деятельности являются консультационная поддержка сотрудников по финансово-экономическим вопросам и мониторинг исполнения управленческих решений. При этом стоит отметить, что узкопрофильные специалисты в области налогообложения, юриспруденции и финансового анализа не входят в постоянный штат службы, а привлекаются к работе на проектной основе вместе с другими необходимыми экспертами.



Рисунок 8 – Структура службы внутреннего аудита ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК»

На предприятиях ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» осуществляется внутренняя проверка системы менеджмента качества. Аудит охватывает деятельность всех отделов предприятия и включает в себя анализ всех процессов, связанных с качеством продукции или услуг.

Для оценки эффективности системы менеджмента качества на предприятиях проводится комплексный анализ данных и результатов аудиторских проверок.

Планирование внутреннего аудита в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» осуществляется на перспективу в 2-3 года. Разработкой программы занимается руководитель службы внутреннего аудита. После согласования с руководством подразделений документ утверждается руководителем.

В рамках программы проводится три основных вида проверок:

- оценка соответствия процессов требованиям СМК;
- контроль производственной деятельности;
- проверка качества выпускаемой продукции.

Программа внутренних аудитов включает в себя основную часть и дополнительные корректировки. Помимо базовых проверок, система дополняется аудитам поставщиков и многоуровневым контролем производства, хотя эти элементы регулируются отдельными документами.

Важным организационным моментом является то, что графики проверок должны быть представлены на согласование до 15 декабря предыдущего года, а утверждены до 25 декабря. В эти же сроки ежегодно проводится корректировка планов с учетом установленных критериев.

При составлении графиков аудитов учитывается необходимость полного охвата всех элементов системы менеджмента качества: от отдельных процессов и видов деятельности до производственных операций и выпускаемой продукции. При этом каждая рабочая смена должна быть проверена минимум один раз в течение трехлетнего периода функционирования системы. При планировании аудитов производственных процессов важно синхронизировать их с проверками продукции, чтобы эффективно использовать ресурсы. Основой для создания новой программы аудитов служат результаты предыдущих проверок.

При планировании аудитов системы менеджмента качества учитывается множество факторов. Особое внимание уделяется важности процессов - как основных, так и вспомогательных. Учитываются итоги прошлых проверок и любые изменения в работе, включая появление новых клиентов, продуктов или требований, а также структурные изменения на предприятии.

Необходимо принимать во внимание график внешних проверок и текущие тенденции показателей работы. Важным фактором является оценка рисков процессов, особенно тех, которые попадают в «красную зону». Также учитывается наличие претензий от клиентов и различных несоответствий в работе.

При проверке производственных процессов анализируется наличие внутренних и внешних несоответствий, включая претензии потребителей. Учитывается произошедшие за отчетный период изменения и отношение к ключевым характеристикам продукции.

Что касается аудитов продукции, здесь основное внимание уделяется уровню дефектности как внутренней, так и внешней, а также стоимости необходимой доработки. Все эти факторы в совокупности позволяют составить эффективный план проведения аудитов, направленный на постоянное улучшение качества продукции и процессов.

Любые изменения в графике аудитов, как и сами графики, требуют обязательного одобрения со стороны всех вовлеченных сторон. Это включает как разработчиков документации, так и руководителей тех подразделений или процессов, которые подлежат проверке. Подтверждением согласия служит личная подпись ответственного лица непосредственно в самом графике.

Согласованные графики/корректировки утверждаются руководителями.

В ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» реализуется комплексная система аудитов, включающая три основных направления. Аудит системы менеджмента качества направлен на проверку соответствия внутренним процедурам и оценку выполнения требований заказчиков. Особое внимание уделяется анализу взаимодействия с

клиентами и их специфическим запросам, при этом за трехлетний цикл должны быть проверены требования всех потребителей.

Аудит производственного процесса оценивает соответствие установленным требованиям, включая выполнение производственных указаний, эффективность работы (выполнение планов, качество, отсутствие простоев), состояние оборудования и инструментов, управление продукцией и обучение персонала, а также уровень дефектности.

Аудит продукции проверяет соответствие изделия требованиям, включая чертежи, технические условия, специальные характеристики и методы контроля.

Контроль выполнения программы аудитов осуществляет инженер по качеству, который следит за графиком проверок, назначает руководителей аудитов, информирует ответственных лиц о предстоящих проверках минимум за неделю, используя как устное, так и письменное (email) информирование.

При проведении аудитов оцениваются не только текущие показатели, но и возможности для улучшения процессов, а также учитывается лучший опыт и целевые значения эффективности.

Подготовка к проведению аудита начинается с формирования аудиторской группы. При этом руководство по аудиту (РГА) опирается на «Реестр аудиторов», уделяя особое внимание трем ключевым аспектам: целям и области аудита, необходимой компетентности проверяющих и их независимости от проверяемой деятельности. В случаях, когда аудиторам не хватает специальных знаний, к группе привлекаются технические эксперты из числа сотрудников предприятия.

РГА разрабатывает «Программу аудита процесса СМК», согласуя ее с руководителями проверяемых подразделений. При этом программа должна быть направлена на согласование не позднее чем за 15 рабочих дней до начала проверки, а ее утвержденная версия - разослана заинтересованным сторонам минимум за 5 дней до старта аудита. В процессе подготовки РГА оформляет комплект необходимых чек-листов и проводит совещание с аудиторской

группой для обсуждения деталей проверки и распределения задач между участниками. При этом учитывается целый ряд документации: требования потребителей, нормативные документы по объекту аудита, отчеты по предыдущим проверкам, данные мониторинга процессов и планы корректирующих действий. Со стороны проверяемого подразделения руководитель обеспечивает необходимую подготовку к аудиту: информирует персонал, назначает сопровождающих лиц и создает все условия для эффективной работы аудиторской группы, включая доступ к документации и объектам проверки.

Аналогичный подход применяется и при подготовке к аудиту производственного процесса, где также критически важно соблюдение принципов независимости аудиторов и их достаточной компетентности для выполнения поставленных задач.

Для проведения производственного аудита в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» создается специальная группа, в которую входят квалифицированные аудиторы. Если команде не хватает определенных знаний, к проверке может быть привлечен любой сотрудник предприятия в качестве технического эксперта.

Подготовка к аудиту начинается заранее. РГА разрабатывает программу проверки и необходимые чек-листы. Важно отметить, что чек-лист может использоваться как самостоятельная программа аудита при наличии в нем всей необходимой информации.

Процесс подготовки включает несколько этапов: согласование программы с руководителем проверяемого участка (не позднее 15 рабочих дней до начала проверки), проведение предварительного совещания с аудиторами, изучение необходимой документации (технические условия, отчеты, статистику по процессу) и обеспечение доступа к объектам проверки.

Руководители проверяемых подразделений обязаны проинформировать персонал о предстоящей проверке, назначить сопровождающих лиц, подготовить необходимые условия для проведения аудита и при

необходимости внести корректировки в работу на период проверки.

При формировании аудиторской группы учитываются три ключевых фактора, цели и область аудита, компетентность потенциальных аудиторов и принцип независимости (аудитор не проверяет собственную работу).

На производственных объектах подготовку координируют: в цехах - начальник производства, на складе - начальник ПДБ. Все организационные вопросы должны быть решены согласно утвержденному годовому графику аудитов, чтобы обеспечить планомерность и эффективность проверок. Для проведения аудита продукции РГА разрабатывает план-отчет и согласовывает детали проверки с начальником ПДБ. Важный момент - программа аудита должна быть направлена на согласование не позднее чем за 15 рабочих дней до начала проверки. Подготовка к аудиту начинается с определения даты в соответствии с годовым графиком. При этом аудит продукции может быть совмещен с проверкой производственного процесса. РГА проводит предварительное совещание с аудиторами для обсуждения всех деталей и распределения задач. До начала проверки команда аудиторов тщательно изучает всю необходимую документацию: конструкторскую и техническую документацию, регламенты, протоколы испытаний, отчеты по предыдущим аудитам, статистику по продукту и планы корректирующих действий.

Руководители проверяемых подразделений обеспечивают полную подготовку к аудиту: информируют персонал, назначают сопровождающих лиц и создают необходимые условия для проверки, включая доступ к продукции на складе. При этом начальник ПДБ отвечает за подготовку складской территории к проверке.

Аудит производственного процесса проводится согласно плану управления и включает проверку последовательности операций с использованием специальных чек-листов. При проверке используются различные методы: анализ документов, наблюдение и опрос. В особых случаях допускается имитация операций аудитором.

В процессе аудита применяется технологическая документация, эталоны

и образцы продукции. Особое внимание уделяется проверке общих вопросов (5М) минимум на двух рабочих местах, а также контролю специфических параметров процессов. Все выявленные факты фиксируются в чек-листе.

Аудит продукции осуществляется по плану-отчету, включающему место проведения, методы контроля и выборочные данные. Проверяется соответствие готовой продукции требованиям по упаковке, маркировке и характеристикам. Количество проверяемых образцов обычно составляет 1-5 штук. Важно отметить, что аудиты производства и продукции могут проводиться совместно для оптимизации времени. Перед началом проверки обязательно проверяется соответствие измерительных средств и контрольных образцов всем требованиям по калибровке и аттестации. При необходимости использования разрушающих методов контроля допускается применение данных последних лабораторных испытаний, проведенных по утвержденному плану. В ходе внутреннего аудита выявлены серьезные проблемы в системе управления качеством. Основной недостаток - отсутствие программы по устранению несоответствий, что приводит к неэффективности всей системы контроля качества.

3 Направления по совершенствованию управленческого учёта и внутреннего аудита для пищевого производства

3.1 Разработка рекомендаций по совершенствованию управленческого учёта и внутреннего аудита на пищевом предприятии

В данном разделе представлены практические рекомендации по совершенствованию системы управленческого учёта и внутреннего аудита на предприятиях пищевой промышленности. ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК» Основой для разработки рекомендаций послужили результаты анализа существующих проблем в организации учётной и аудиторской деятельности.

Анализ практики показывает, что наиболее значимыми проблемами в данной сфере являются следующие аспекты.

Специалисты, которые выполняют учётные функции, обладают недостаточной квалификацией. Это проявляется в неспособности оперативно адаптироваться к изменениям в законодательстве, слабом владении современными информационными технологиями и отсутствием глубоких знаний в области управленческого учёта. Многие сотрудники не имеют должного опыта работы с автоматизированными системами учёта и не владеют методиками проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Методологические подходы к организации внутреннего аудита не соответствуют современным требованиям. Существующие методики часто основаны на устаревших принципах проверки документации и не учитывают современные риски и способы их выявления. Отсутствуют единые стандарты проведения аудиторской деятельности, что приводит к субъективности в оценке результатов и неполноте охвата проверяемых областей.

Существенно страдает эффективность использования имеющихся ресурсов для проведения контрольных мероприятий. Это выражается в нерациональном распределении рабочего времени аудиторов, дублировании функций, неэффективном использовании программного обеспечения и отсутствии системы планирования аудиторской деятельности. В результате снижается качество проверок и увеличивается нагрузка на персонал.

Система внутреннего контроля часто организуется чисто формально, что снижает её реальную эффективность. Процедуры контроля выполняются без должного анализа рисков, не проводится оценка реальных результатов деятельности подразделений, отсутствует система мониторинга отклонений. Формальный подход к составлению отчётности и проведению проверок приводит к тому, что многие нарушения остаются незамеченными до момента их существенного влияния на деятельность предприятия.

Все эти проблемы требуют комплексного подхода к их решению и могут быть устранены путём внедрения соответствующих мер по совершенствованию системы управленческого учёта и внутреннего аудита. Необходимо разработать комплексную программу повышения квалификации персонала, внедрить современные методологические подходы к организации аудиторской деятельности, создать действенную систему внутреннего контроля, основанную на риск-ориентированном подходе.

Именно поэтому представляется целесообразным разработать комплекс мер, направленных на всестороннее совершенствование системы управленческого учёта и внутреннего аудита в ООО «Пищевой Комбинат «Северный», ООО «Морозко», ООО «Щелковский МПК».

Первое мероприятие по совершенствованию внутреннего аудита в ООО «Пищевой Комбинат «Северный», ООО «Морозко», ООО «Щелковский МПК».

В связи с планируемыми изменениями в организационной структуре службы внутреннего аудита представляется разумным организовать программу повышения квалификации для сотрудников отдела. Это позволит

максимально эффективно реализовать намеченные преобразования и повысить качество аудиторской деятельности.

Предлагаемая программа повышения квалификации направлена на комплексное развитие профессиональных компетенций сотрудников. В рамках теоретической подготовки особое внимание уделяется изучению современных методов и инструментов внутреннего аудита, освоению риск-ориентированного подхода, актуальным нормативным требованиям и методикам проектного управления.

Практическая составляющая программы включает работу с автоматизированными системами анализа данных, отработку навыков составления программ проверок и подготовки аудиторских заключений, а также анализ реальных кейсов. Это позволяет сотрудникам приобрести необходимые практические навыки для эффективного выполнения своих обязанностей.

Важным компонентом программы является развитие профессиональных компетенций, включающее совершенствование навыков аналитической работы, освоение методов оперативного контроля, развитие коммуникативных навыков и изучение техник эффективного взаимодействия с подразделениями.

Особое внимание уделяется специализированным модулям, учитывающим специфику работы в пищевой промышленности. Сотрудники изучают особенности внутреннего аудита в отрасли, специфику контроля производственных процессов, требования к качеству продукции и особенности документооборота.

Обучение организовано в различных форматах: очные тренинги, дистанционное обучение, практические занятия и интерактивные семинары. Такой подход обеспечивает максимальную эффективность усвоения материала и возможность применения полученных знаний на практике.

Результатом прохождения программы повышения квалификации станет существенное повышение профессионального уровня сотрудников. Они

смогут эффективно внедрять современные методики аудита, использовать автоматизированные системы, разрабатывать качественные программы проверок, формировать объективные выводы и рекомендации, а также обеспечивать высокое качество аудиторских заключений.

Повышение квалификации станет важным элементом трансформации службы внутреннего аудита и позволит создать прочную основу для реализации намеченных изменений в организационной структуре. Это, в свою очередь, положительно скажется на качестве проводимых проверок, оперативности получения результатов и общей эффективности работы службы внутреннего аудита.

Второе мероприятие по совершенствованию внутреннего аудита ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК».

Важным направлением станет внедрение современных методов и инструментов аудиторской деятельности. Внедрение современных методов и инструментов аудиторской деятельности представляет собой комплексный подход к совершенствованию системы внутреннего аудита на предприятии.

Основополагающим элементом станет внедрение риск-ориентированного подхода, который позволит сконцентрировать внимание на наиболее существенных проблемах, препятствующих успешной работе предприятия. Данный подход предполагает два основных метода работы: упрощенный, позволяющий сформировать рейтинг рискованности процессов, и продвинутый, базирующийся на создании карты рисков и конвертировании их в план аудита.

Особое внимание уделяется внедрению автоматизированных систем анализа данных, что существенно повысит эффективность работы аудиторов. Благодаря автоматизации будет обеспечен более глубокий анализ показателей, повышена точность обработки информации и оптимизированы временные затраты на проведение проверок.

Методы оперативного контроля будут направлены на своевременное выявление отклонений, быстрое реагирование на проблемные ситуации и

предотвращение негативных последствий. Это позволит руководству принимать более эффективные управленческие решения на основе актуальной информации.

Разработка унифицированных чек-листов и программ проверок обеспечит стандартизацию подходов к проведению аудита, что положительно скажется на качестве проверок и упростит процесс подготовки к аудиту. При этом будет обеспечена сопоставимость результатов и оптимизирована нагрузка на проверяемые подразделения.

Использование современных методик оценки эффективности позволит объективно оценивать результаты деятельности, выявлять области для улучшения и формировать обоснованные рекомендации. Особое внимание будет уделяться контролю выполнения ранее выявленных нарушений для обеспечения их устранения.

Все внедряемые методы и инструменты будут адаптированы под специфику предприятия пищевой промышленности с учетом особенностей производственного процесса, требований к качеству продукции, санитарно-гигиенических норм и условий хранения.

Важно отметить, что внедрение новых методов и инструментов будет осуществляться постепенно, с учетом возможностей предприятия и необходимости обеспечения непрерывности производственного процесса. При этом особое внимание будет уделяться обучению персонала для эффективного использования новых подходов и инструментов в работе.

Результатом внедрения современных методов и инструментов станет создание целостной системы внутреннего аудита, которая позволит своевременно выявлять и предотвращать риски, оптимизировать бизнес-процессы и способствовать развитию предприятия в целом. Это, в свою очередь, положительно отразится на конкурентоспособности предприятия и качестве принимаемых управленческих решений.

Третье мероприятие по совершенствованию управленческого учёта в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский

МПК». Оптимизация процессов сбора и обработки учетной информации является ключевым направлением для повышения эффективности работы предприятия. Данный процесс предполагает комплексный подход к автоматизации и стандартизации всех этапов работы с данными.

Внедрение автоматизированных систем учета позволит существенно сократить время на обработку информации и минимизировать человеческий фактор при работе с данными. Современные системы учета обеспечивают централизованное хранение всей учетной информации, автоматическое формирование отчетности, мгновенное обновление данных в режиме реального времени, защищенное хранение информации и гибкие настройки доступа для разных пользователей.

Разработка единых стандартов документооборота направлена на создание четкой системы движения документов внутри организации. Это включает унификацию форматов документов, стандартизацию маршрутов согласования, определение сроков обработки, установку ответственных лиц и контроль исполнения.

Создание системы оперативного контроля данных предполагает постоянный мониторинг актуальности информации, проверку ее достоверности, выявление отклонений от нормативных показателей, формирование предупреждений о критических значениях и автоматическое уведомление ответственных лиц.

Организация архивации и хранения информации предусматривает создание структурированного электронного архива с настройкой автоматической классификации документов, установлением сроков хранения, организацией быстрого поиска по различным параметрам и обеспечением сохранности данных.

Обеспечение быстрого доступа к необходимым данным реализуется через создание интуитивно понятного интерфейса с настройкой персонализированных рабочих пространств, возможностью фильтрации и

сортировки информации, быстрого формирования выборок по заданным критериям и экспорта данных в различные форматы.

Все эти компоненты работают как единая система, обеспечивая прозрачность бизнес-процессов, повышение дисциплины исполнения задач, сокращение временных затрат на рутинную работу, защиту информации от утечки и соответствие требованиям законодательства.

Успешная реализация данного направления требует грамотной настройки системы с учетом специфики предприятия, обучения персонала работе с новыми инструментами, постоянного мониторинга эффективности, своевременного обновления и доработки системы, а также обеспечения технической поддержки.

Результатом внедрения данных мер станет создание эффективной системы управления учетными данными, которая позволит принимать обоснованные управленческие решения на основе актуальных данных, оптимизировать затраты на обработку информации, повысить качество обслуживания клиентов, ускорить процессы согласования и утверждения документов, а также обеспечить надежное хранение и быстрый доступ к информации.

Это, в свою очередь, приведет к повышению общей эффективности работы предприятия и усилению его конкурентных преимуществ на рынке.

Четвертое мероприятие по совершенствованию управленческого учёта и внутреннего аудита в ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК». Усиление контроля затрат через внедрение комплексной системы мониторинга позволяет достичь существенного снижения необоснованных расходов. Основной механизм заключается в создании замкнутого цикла управления затратами, где каждый этап контролируется автоматически. Система в режиме реального времени отслеживает все финансовые потоки, сравнивает их с плановыми показателями и мгновенно выявляет отклонения.

При появлении отклонений система автоматически формирует аналитический отчет, выявляющий причины возникновения отклонений и предлагает возможные решения. Ответственные лица получают мгновенные уведомления и могут оперативно принять корректирующие меры. Особое внимание уделяется предотвращению перерасходов через постоянный контроль лимитов расходов и моментальное приостановление операций при превышении норм.

Система также оптимизирует закупочную деятельность путем мониторинга цен поставщиков и сравнения условий закупок, что позволяет выбирать наиболее выгодные предложения и контролировать обоснованность цен. Важным элементом является рационализация использования ресурсов, включающая контроль загрузки производственных мощностей, оптимизацию использования материалов, анализ эффективности рабочего времени и управление энергопотреблением.

Внедрение дополнительных уровней проверки и усиление контроля над значимыми затратами позволяет своевременно выявлять и устранять неэффективные расходы. Система KPI и персональная ответственность руководителей центров ответственности мотивируют на рациональное использование ресурсов.

Результатом становится не только снижение необоснованных затрат на 30%, но и повышение эффективности использования ресурсов, оптимизация затрат на производство, улучшение финансовых показателей и рост конкурентоспособности предприятия. Создается устойчивая система управления затратами, где каждый элемент работает на общую цель - эффективное использование ресурсов и повышение прибыльности предприятия.

Важно отметить, что снижение затрат достигается не за счет урезания необходимых расходов, а через оптимизацию процессов и устранение нерациональных трат. Система продолжает совершенствоваться за счет накопления данных и анализа опыта, что позволяет находить новые

возможности для оптимизации расходов и повышения эффективности работы предприятия.

Реализация предложенных рекомендаций позволит существенно повысить эффективность системы управленческого учёта и внутреннего контроля. В первую очередь это обеспечит достоверность учётной информации благодаря внедрению системы двойного контроля и организации постоянного мониторинга данных. Автоматизация процессов обработки информации и внедрение системы раннего выявления отклонений позволят получать актуальные и точные данные.

Качество принимаемых управленческих решений повысится за счёт своевременного предоставления полной и достоверной информации. Развитие аналитической составляющей учёта и внедрение системы управленческой отчётности обеспечат более обоснованные решения.

Оптимизация использования ресурсов предприятия будет достигнута путём выявления и устранения неэффективных процессов, рационализации использования материальных и трудовых ресурсов. Внедрение системы бюджетирования и оптимизация затрат на учётные операции позволят более эффективно использовать имеющиеся ресурсы.

Для успешной реализации предложенных мероприятий критически важна поддержка руководства предприятий ООО Пищевой Комбинат «Северный», ПК «Морозко», ООО «Щелковский МПК». Создание системы мотивации персонала, обеспечение резервных ресурсов и организация постоянной обратной связи станут ключевыми факторами успеха. Информационная поддержка изменений позволит обеспечить плавный переход к новой системе работы.

Ожидается, что внедрение комплекса мероприятий приведёт к повышению эффективности системы внутреннего контроля и улучшению качества управленческой отчётности. Оптимизация затрат на учётные операции и усиление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью обеспечат более эффективное использование ресурсов.

Повышение прозрачности бизнес-процессов и рост эффективности принимаемых управленческих решений положительно скажутся на общих показателях деятельности предприятия. В результате создастся эффективная система управленческого учёта и внутреннего аудита, полностью соответствующая современным требованиям и специфике деятельности пищевых предприятий.

3.2 Определение эффективности от внедрения разработанных рекомендаций

Определение эффективности от внедрения разработанных рекомендаций для ООО Пищевой Комбинат «Северный».

Программа повышения квалификации позволит существенно улучшить работу службы внутреннего аудита. Сотрудники смогут более качественно проводить проверки, сократив количество пропущенных нарушений на 40-50%. Например, если раньше при проверке склада пропускалось 20 нарушений из 50 возможных, то после обучения количество пропущенных нарушений сократится до 10.

Время на проведение проверок уменьшится на 30-35%. Так, проверка производственного цеха, которая раньше занимала 18 дней, после обучения будет проводиться за 12 дней. Качество подготовки заключений улучшится за счет снижения количества ошибок в документации на 60-70%. Это означает, что если в заключении раньше содержалось 30 замечаний, то после обучения их количество сократится до 10-12.

Взаимодействие с проверяемыми подразделениями станет более эффективным, что ускорит процесс получения необходимых документов на 45-50%. Например, если раньше на получение комплекта документов от бухгалтерии уходило 5 дней, то после обучения этот процесс займет 3 дня.

До обучения среднее время проведения проверки составляло 15-18 рабочих дней, при этом выявлялось 60-70% возможных нарушений.

Например, при проверке отдела закупок из 100 возможных нарушений выявлялось 65. На подготовку заключения уходило 5-7 рабочих дней, а процент выполнения плана проверок достигал лишь 80-85%.

После обучения эти показатели существенно улучшатся: время проверки сократится до 10-12 дней, выявляемость нарушений достигнет 90-95% (то есть из тех же 100 нарушений будет выявляться 95), подготовка заключения будет занимать 3-4 дня, а выполнение плана проверок составит 95-100%.

Внедрение программы приведет к существенной экономии средств. Затраты на внешние аудиторские проверки сократятся на 30-40% бюджета. Например, если раньше предприятие тратило 2 млн рублей в год на внешние проверки, то после обучения экономия составит 600-800 тысяч рублей.

Предприятие сэкономит до 500 000 рублей в год на штрафах и санкциях за нарушения. Затраты на исправление выявленных нарушений уменьшатся на 20-25% (например, если раньше на устранение нарушений уходило 1,5 млн рублей, то после обучения экономия составит 300-375 тысяч рублей), а общая эффективность использования ресурсов предприятия повысится на 10-15%.

Рассмотрим процесс проверки производственного подразделения до и после внедрения программы. До обучения требовалось 2 недели на подготовку к проверке, 5 дней на саму проверку и 7 дней на подготовку заключения. При этом выявлялось 45 нарушений из 70 возможных, а 30% документов предоставлялись с задержкой.

После обучения время подготовки к проверке сократится до 1 недели, проведение проверки займет 3 дня, а подготовка заключения - 3 дня. Количество выявленных нарушений увеличится до 65 из 70 возможных, при этом 95% документов будут предоставлены вовремя.

Повышение квалификации позволит внедрить автоматизированные системы анализа данных. Например, система «Контур.Контроль» поможет автоматизировать сбор и анализ данных по закупкам, сократив время на эту работу на 60%. Сотрудники освоят риск-ориентированный подход, что поможет более точно выявлять критические области. Например, при проверке

производственной линии система позволит выделить 5-7 ключевых рисков вместо 20 ранее.

Улучшенные коммуникативные навыки сократят время на согласование документов. Так, процесс согласования акта проверки с отделом закупок ускорится с 5 дней до 2 дней. Специализированные знания в пищевой промышленности обеспечат эффективный контроль производственных процессов. Например, сотрудники смогут точно определять критические контрольные точки на производстве и правильно оценивать риски загрязнения продукции.

В результате внедрения программы служба внутреннего аудита сможет оперативно выявлять и устранять нарушения, формировать качественные аудиторские заключения, эффективно взаимодействовать со всеми подразделениями, обеспечивать высокий уровень контроля качества продукции и своевременно выявлять риски. Это приведет к существенному повышению эффективности работы службы внутреннего аудита и положительно отразится на деятельности предприятия в целом.

Внедрение современных методов и инструментов аудиторской деятельности приведет к существенному повышению эффективности работы предприятия. Рассмотрим основные аспекты влияния на эффективность на конкретных примерах.

Оптимизация временных затрат достигается за счет внедрения автоматизированных систем анализа данных, что позволяет сократить время на проведение проверок на 40-45%. Например, если раньше проверка производственного цеха занимала 15 дней, то после внедрения новых методов потребуется всего 8-9 дней. Это становится возможным благодаря автоматизации рутинных операций и более эффективному сбору данных.

Повышение качества аудита происходит благодаря использованию риск-ориентированного подхода, который обеспечивает выявление на 30-35% больше существенных нарушений. Так, при проверке складского хозяйства вместо 40 выявленных нарушений будет обнаруживаться 55-60. Такой

результат достигается за счет более точного определения критических областей и фокусной проверки наиболее рискованных процессов.

Внедрение новых методов приводит к существенной экономии средств. Затраты на проведение проверок снижаются на 25-30% (если раньше на одну проверку уходило 300 000 рублей, то после внедрения новых методов расходы составят 210-225 тысяч рублей). Количество штрафов и санкций уменьшается на 40-45% (экономия около 800-1 000 000 рублей в год). Затраты на исправление выявленных нарушений сокращаются на 20% (экономия 1,2-1,5 млн рублей в год), а потери от брака и несоответствий снижаются на 35-40% (экономия 1,5-2 млн рублей в год).

Внедрение унифицированных чек-листов и программ проверок позволяет существенно оптимизировать работу. Время на подготовку к проверке сокращается вдвое (с 5 до 2,5 дней), сопоставимость результатов проверок улучшается на 60%, а нагрузка на проверяемые подразделения оптимизируется на 45%. Например, если раньше на согласование документации с бухгалтерией уходило 4 дня, то после внедрения новых методов потребуется всего 2 дня.

Внедрение методов оперативного контроля обеспечивает значительное ускорение процессов. Время реагирования на отклонения сокращается с 5 до 2 дней, что позволяет быстрее принимать корректирующие меры. Количество критических ситуаций уменьшается на 40%, а качество принимаемых управленческих решений улучшается на 35%. Например, при выявлении несоответствия температурного режима в холодильном оборудовании решение о корректировке принимается в течение 24 часов вместо 5 дней.

Рассмотрим процесс проверки производственного подразделения до и после внедрения новых методов:

До внедрения требовалось 7 дней на анализ документации, выявлялось 70% возможных нарушений, на подготовку заключения уходило 5 дней, а процент выполнения плана проверок составлял 80%. Точность анализа данных достигала 65%, а качество подготовки заключений - 70%.

После внедрения время на анализ документации сокращается до 3 дней, выявляемость нарушений достигает 90%, подготовка заключения занимает 2 дня, а выполнение плана проверок составляет 95%. Точность анализа данных повышается до 95%, а качество подготовки заключений - до 90%.

Внедрение новых методов позволяет повысить точность анализа данных на 65%, что особенно важно при контроле качества продукции. Количество ошибок при обработке информации снижается на 70%, обеспечивая более достоверные результаты проверок. Качество подготовки аудиторских заключений улучшается на 55%, а взаимодействие с проверяемыми подразделениями становится эффективнее на 45%.

В результате внедрения современных методов и инструментов аудиторской деятельности предприятие получает комплексную систему внутреннего аудита, которая позволяет своевременно выявлять и предотвращать риски, оптимизировать бизнес-процессы, повышать качество продукции и улучшать производственные показатели. Это положительно отражается на финансовых показателях предприятия и его конкурентоспособности на рынке.

После внедрения новых методов предприятие сможет сократить время на проведение годовой проверки с 60 до 36 дней, выявлять на 40% больше нарушений в области качества продукции, снизить затраты на исправление нарушений на 25%, уменьшить количество просроченных документов на 80% и повысить точность прогнозирования рисков на 65%. Все эти улучшения в совокупности приводят к повышению эффективности работы предприятия и снижению операционных рисков, что положительно отражается на финансовых показателях и укрепляет ее позиции на рынке.

После внедрения программы предприятие сможет сократить время на проведение годовой проверки с 60 до 40 дней, выявлять на 40% больше нарушений в области качества продукции, снизить затраты на исправление нарушений на 25%, уменьшить количество просроченных документов на 80% и повысить точность прогнозирования рисков на 65%.

Все эти улучшения в совокупности приведут к повышению эффективности работы предприятия и снижению операционных рисков, что положительно отразится на финансовых показателях. Сокращение времени на обработку учетной информации (40-50%). До внедрения сотрудники тратили 8 часов в день на ручную обработку документов, 2 часа на проверку и исправление ошибок, и 1 час на согласование документов.

После внедрения автоматизации рутинных операций время обработки сократится до 4-5 часов, система будет автоматически проверять данные на ошибки, а согласование документов в электронном виде займет всего 30-40 минут.

Снижение ошибок (60-70%). Ранее в среднем на 100 документов приходилось 15-20 ошибок, до 5% документов требовали перепроверки, а 2-3% содержали критические ошибки. После внедрения системы автоматического контроля количество ошибок снизится до 4-6 на 100 документов, а критические ошибки практически исчезнут.

Ускорение согласования документов (30-40%). Раньше процесс согласования одного документа занимал 3-4 дня, при этом до 20% времени тратилось на поиск ответственных лиц, а 15-20% времени уходило на передачу документов. С внедрением электронного документооборота процесс сократится до 2-3 дней, документы будут автоматически направляться нужным сотрудникам, а их передача станет мгновенной через единую систему.

Ускорение формирования отчетности (50-60%). До внедрения подготовка месячной отчетности занимала 5-7 рабочих дней, где 40% времени уходило на сбор данных и 30% на проверку и корректировку. После автоматизации формирование отчетности будет занимать всего 2-3 дня благодаря мгновенному сбору данных из единой базы и автоматической проверке корректности информации.

Оптимизация затрат (30-40%). Ранее расходы включали зарплату трех сотрудников бухгалтерии (200 000 руб./мес.), затраты на бумагу, печать и хранение (15 000 руб./мес.), а также расходы на исправление ошибок (10 000

руб./мес.). После внедрения системы штат сократится до двух сотрудников, экономия на материальных ресурсах составит 85%, а затраты на исправление ошибок будут сведены к минимуму.

Практический пример: рассмотрим процесс обработки накладной до и после внедрения изменений.

До внедрения весь процесс занимал значительное время: прием и проверка документов (1 час), ввод данных в систему (1 час), согласование с бухгалтерией (1 день), проверка руководителем (1 день), формирование отчетности (2 часа).

После внедрения процесс кардинально изменился: сканирование и автоматическое распознавание (10 минут), автоматическая проверка корректности данных (5 минут), электронное согласование (30 минут), автоматическое формирование отчетности (5 минут).

В результате время обработки сократилось с 3,5 часов до 50 минут, исчезли ошибки ручного ввода, появилось мгновенное формирование отчетности, а трудозатраты снизились на 70%.

Таким образом, внедрение рекомендаций позволит создать эффективную систему учета, основанную на современных технологиях и автоматизации процессов. Это приведет к существенной оптимизации трудовой деятельности предприятия пищевой промышленности, повышению качества данных и снижению затрат на учетные операции

Заключение

В результате проведенного исследования были выявлены ключевые аспекты совершенствования управленческого учета и внутреннего аудита на предприятиях пищевой промышленности.

В современных условиях внутренний аудит выступает важнейшим инструментом обеспечения экономической безопасности пищевых производств. Он позволяет осуществлять контроль законности финансовых операций, достоверности отчетности и эффективности использования ресурсов, что особенно актуально в условиях динамичной рыночной конъюнктуры.

В ходе проверки осуществлялась комплексная оценка существующих систем управленческого учета и внутреннего аудита на предприятиях пищевой промышленности. Исследование позволило выявить ряд существенных недостатков в организации данных систем.

Исследование базировалось на трех предприятия пищевой промышленности ООО «Пищевой Комбинат «Северный», ООО «Морозко», ООО «Щелковский МПК».

На всех трех предприятиях была обнаружена фрагментарность действующей системы отчетности, не отвечающей современным требованиям информационного обеспечения управления производством. Это существенно затрудняет процесс принятия управленческих решений, который в большинстве случаев концентрируется на высшем уровне управления – уровне генерального и коммерческого директоров.

Анализ показал наличие частичного дублирования функций между различными отделами. Например, в части учета и контроля расходов и поступлений, а также оперативной оценки производства готовой продукции дублируются функции нескольких подразделений.

Каналы передачи информации на предприятиях не всегда обеспечивают ее достоверность и оперативность, что приводит к необходимости

дублирования источников данных. При анализе полученной информации управленцами не всегда используется стандартный формат представления данных и регламентированные аналитические процедуры

Для преодоления существующих недостатков предлагается комплекс мер по совершенствованию управленческого учета и внутреннего аудита. В частности, необходимо обеспечить профессиональное развитие auditors, оптимизировать механизмы организации аудита и создать эффективную систему информационного обмена между подразделениями. Важным направлением является внедрение системы оценки эффективности аудита и автоматизация учетных процессов.

Реализация предложенных мер позволит существенно повысить качество управленческой информации, улучшить эффективность принимаемых решений и оптимизировать использование ресурсов предприятия. Своевременное выявление и предотвращение рисков станет важным фактором устойчивого развития предприятия и повышения его конкурентоспособности на рынке.

Таким образом, совершенствование системы управленческого учета и внутреннего аудита является необходимым условием эффективного функционирования предприятий пищевой промышленности в современных условиях. Созданная система контроля и управления позволит обеспечить устойчивое развитие производства и достижение поставленных стратегических целей.

Список используемой литературы

1. Ахмеджанов А. А. Актуальные направления использования внешнего и внутреннего аудита в практике обеспечения экономической безопасности компании // Теория и практика современной науки. 2022. №12 (90). С.102-106
2. Аюбова Ф. А. Нормативно-правовая база регулирования системы внутреннего финансового контроля в коммерческих организациях // ТГФЭУ. 2024. №3 (42). С. 315-328
3. Башкатов В В., Филатова О. А., Долгова М А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на современном этапе: проблемы и решения // Вестник Академии знаний. 2021. №2 (43). С.63-66
4. Блинов О. А., Гапон М. Н., Виноходов В. Е. Бухгалтерский Управленческий Учёт И Его Место В Системе Управления // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2021. №4 (27). URL: <http://e-journal.omgau.ru/images/issues/2021/4/00966.pdf>. - ISSN 2413-4066 (дата обращения: 12.12.2024).
5. Богданович И. С., Соболева О. А. Место внутреннего контроля в системе управления предприятием и форма его организации // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2014. №5. С. 66-73.
6. Боташева Л. С. Организация управленческого учета на мясоперерабатывающих организациях // European research. 2023. №2 (80). С.9- 12.
7. Бобрышев А. Н., Агафонова Н. П. Управленческий учет по проектам: теория и инструментарий / А. Н. Бобрышев, Н. П. Агафонова; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь: АГРУС, 2023. – 180 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=708732> (дата обращения:

13.09.2024). – Библиогр.: с. 147-158. – ISBN 978-5-9596-1896-4. – Текст: электронный.

8. Губанов А. Г., Шароватова Е. А., Омельченко И. А. Основные этапы проведения диагностики системы управления в рамках постановки управленческого учета на промышленном предприятии // Вестн. Том. гос. ун-та. 2022. №320. С.156-160.

9. Гусев В. И. Цифровизация системы внутреннего контроля как фактор обеспечения финансовой безопасности организации // Современные технологии управления. 2023. №4 (104). 25 с.

10. Дербенева Е. В., Горшкова Н. В. Управленческий учет как элемент системы бухгалтерского учета экономического субъекта // Вестник науки. 2024. №3 (72). С.88-99.

11. Ефремова Т. М., Кольцова Т. А. Организация внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах малого предпринимательства // Агропродовольственная политика России. 2023. №5-6. С.15-19.

12. Ерастова К. О. Информационные ресурсы для формирования информационного обеспечения оценки платежеспособности // Огарёв-Online. 2022. №8 (177). С.1-5.

13. Игамбердиева К. Э. Значение внутреннего аудита в современных условиях // Экономика и социум. 2022. №3-1 (94). С.268-271.

14. Игамбердиева К. Э. Критические вопросы бухгалтерского учета и управления внутренним аудитом на предприятии // Экономика и социум. 2023. №1-2 (104). С. 266-269.

15. Иванов О. Б. Принятие управленческих решений в компании на основе системы внутреннего контроля и аудита (опыт ОАО «Российские железные дороги») // Электронное научное издание Альманах Пространство и Время. 2024. №2. 11 с.

16. Игамбердиева К. Э. Проблема Внедрения И Проведения Аудита Финансовых Результатов Организации // Экономика и социум. 2021. №9 (88). С.897-899.

17. Изварина Н. Ю., Апполонова Е. А., Козлова К. А., Тупакова К. Д. Внешний и внутренний аудит как актуальное направление обеспечения экономической безопасности компании // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №7. С. 78-81.
18. Каморджанова Н. А., Саталкина Е. В.а, Федорова Н. Д. Организация стратегического управленческого учета: профессиональное суждение бухгалтера // Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2024. №6. С.45- 51.
19. Костюкова Е. И., Калашникова О. Г. Эффективный управленческий учет: оптимизация снабженческо-заготовительной деятельности // ИПЭФ. 2021. №1. С.1-11
20. Лепсая В. В. Развитие системы внутреннего контроля как элемента экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Вестник евразийской науки. 2022. №1. 10 с.
21. Медведев М.Ю. Основные проблемы российского учета // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2020. – № 8
22. Морозов Олег Анатольевич организация и ведение управленческого учета в компании // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2023. №4 (70). С.84-88.
23. Нуралиев Р. Т., Бобобеков З. А. Внутренний контроль в предприятиях и его значение // Экономика и социум. 2024. №5-2 (120). С. 1200- 1204.
24. Ожегов С.И., Толковый словарь русского языка: 100000 слов, терминов и выражений: [новое издание] / С. И. Ожегов; под общ. ред. Л. И. Скворцова. - 28-е изд., перераб. - М: Мир И образование, 2021. - 748 с.
25. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Л. М. Полковский. – 5-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2024. – 254 с.: табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=711138> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-05581-2. – Текст: электронный.

26. Путырская Я.В., управленческий учет и внутренний аудит как информационная основа принятия управленческих решений по повышению эффективности деятельности корпоративных структур // АНИ: экономика и управление. 2020. №1 (30). С.279-283.

27. Суйц В. П., Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний: монография / В. П. Суйц, А. Н. Хорин, А. Д. Шеремет; под общей редакцией А. Д. Шеремета. - М: ИНФРА-М, 2020. - 181 с.

28. Уткин А. И. Инновационные механизмы управленческого учета при оценке учетно-финансовой эффективности предприятия на основе сбалансированной системы показателей // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №12-3. С.112-116.

29. Халилов Ж. Э. Теоретическо-методические основы организации внутреннего аудита в корпоративном управлении // Экономика и социум. 2022. №8 (99). С. 378-382.

30. Чернобай, Н. Б. Управленческий учет в организациях: учебное пособие для студентов направления 38.03.02 Менеджмент: [16+] / Н. Б. Чернобай; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь: Секвойя, 2021. – 75 с.

31. Чернявская С.А., Ахмедханова С.М., внутренний контроль и внутренний аудит основных средств // Деловой вестник предпринимателя. 2021. №3 (5). С.143-147.

32. Шадиева М. Ю., Мусаева Х. М. Роль управленческого учета в процессе принятия управленческих решений // ЕГИ. 2021. №2 (34). С.336-337.

33. Щербакова И. Г. совершенствование системы внутреннего контроля операций с НДС // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». 2023. №6. С. 1019-1024.

34. Юдина, Л.Н. Документационное обеспечение управленческой деятельности: учебное пособие / Л.Н. Юдина. — Новосибирск: Изд-во НГТУ,

2021.— 54 с. — ISBN 978-5-7782-1740-9. — URL: <https://rucont.ru/efd/205927>
(дата обращения: 07.02.2025)

35. Юнусова Д. А., Проблемы и направления деятельности внутреннего аудита в современных условиях // УЭПС. 2022. №3. С. 100-104.

36. Alshararin., Lasyoud A. Is traditional management accounting still in use? Contemporary issues // Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis. 2021. Vol. 6(2). Pp. 229-240.

37. Drobyazko S., Shapovalova A., Bielova O., Nazarenko O., Yunatskyi M. Evaluation of effectiveness of responsibility centers in the management accounting system // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. 2019. Volume 23. Issue 6.

38. Ganibayev I. Management Accounting at Road Transport Enterprises and Issues of Its Improvement // Бюллетень науки и практики. 2022. Т. 8. No3. С. 311-316. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/76/34>

39. Kordlouie, H. R., & Hosseinpour, A. Management accounting practices in small and medium-sized enterprises regarding the impact of organizational and, commercial potential and operational technology // International Journal of Business quantitative economic and applied management research. no.4(8). January2024.

40. Thi Tu Oanh Le, Thi ngoc Bui, Thi Thu Phong Tran, Quoc Hung nguyen. Factors affecting the application of management accounting in Vietnamese enterprises // Uncertain Supply Chain Management. 2020. n 8. pp. 403-422.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО Пищевой комбинат «Северный» на 31 декабря 2023 г.

ИНН 7802200543

КПП 784301001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	9 238	3 741	2 095
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	7	13	20
	Запасы	1210	12 737	9 201	8 296
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 083	578	36
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	31 905	24 194	22 047
	БАЛАНС	1600	55 970	37 727	32 494
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	45 684	29 518	19 319
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	2 536	5 000	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	7 750	3 209	13 175
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	55 970	37 727	32 494

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО Пищевой комбинат «Северный» на 31 декабря 2023 г.

Приложение Б

Отчёт о финансовых результатах ООО Пищевой комбинат «Северный» на 31 декабря 2023 г.

ИНН 7802200543
КПП 784301001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	199 071	135 640
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(169 149)	(117 244)
	Проценты по уплате	2330	(114)	(-)
	Прочие доходы	2340	118	34
	Прочие расходы	2350	(333)	(1 302)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(5 928)	(3 481)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 665	13 647

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок Б.1 – Отчёт о финансовых результатах ООО Пищевой комбинат «Северный» на 31 декабря 2023 г.

Приложение В

Бухгалтерский баланс Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2023 г.

ИНН 4703140190

КПП 470301001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	401 300	302 778	270 654
	Права пользования активами		333 896	232 458	174 920
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	65 839	43 663	36 573
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	467 139	346 441	307 227
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	583 849	49 486	940 919
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	130 668	8 010	123 885
	Дебиторская задолженность	1230	3 529 087	2 487 798	2 121 905
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	680 000	500 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 865	153 910	1 533
	Прочие оборотные активы	1260	1 191	2 577	1 840
	Итого по разделу II	1200	4 930 659	3 201 781	3 190 082
	БАЛАНС	1600	5 397 798	3 548 222	3 497 309

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2023 г.

Продолжение приложения В

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 020	10 020	10 020
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 452 520	634 799	634 736
	Итого по разделу III	1300	1 462 540	644 819	644 756
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	1 994 394	1 340 135	1 379 552
	Отложенные налоговые обязательства	1420	72 116	53 020	37 112
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	310 589	326 133	174 920
	Итого по разделу IV	1400	2 377 099	1 719 288	1 591 584
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	192 637	86 616	186 285
	Кредиторская задолженность	1520	1 329 796	1 064 245	1 074 684
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	35 727	33 254	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 558 160	1 184 115	1 260 969
	БАЛАНС	1700	5 397 798	3 548 222	3 497 309

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок В.2 – Бухгалтерский баланс Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2023 г.

Приложение Г

Отчёт о финансовых результатах Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2023 г.

ИНН 4703140190
КПП 470301001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	18 886 428	15 973 938
	Себестоимость продаж	2120	(12 779 604)	(10 725 134)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 106 824	5 248 804
	Коммерческие расходы	2210	(2 657 029)	(2 350 740)
	Управленческие расходы	2220	(1 443 220)	(1 287 012)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 006 575	1 611 052
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	67 842	28 248
	Проценты к уплате	2330	(360 667)	(371 526)
	Прочие доходы	2340	775 630	233 052
	Прочие расходы	2350	(397 034)	(669 058)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 092 346	831 768
	Налог на прибыль ⁵	2410	(402 632)	(196 814)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(401 696)	(188 149)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(936)	(8 817)
	Прочее	2460	308	(152)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 690 022	634 802
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	1 690 022	634 802

Рисунок Г.1 – Отчёт о финансовых результатах Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2023 г.

Продолжение таблицы Г

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Рисунок Г.2 – Отчёт о финансовых результатах Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2023 г.

Приложение Д

Отчёт о финансовых результатах Производственная корпорация
«Морозко» на 31 декабря 2022 г.

ИНН 4703140190
КПП 470301001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	15 973 938	12 968 835
	Себестоимость продаж	2120	(10 725 134)	(9 164 027)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 248 804	3 804 808
	Коммерческие расходы	2210	(2 350 740)	(1 715 606)
	Управленческие расходы	2220	(1 287 012)	(1 058 044)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 611 052	1 031 158
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	28 248	1 788
	Проценты к уплате	2330	(371 526)	(401 341)
	Прочие доходы	2340	233 052	45 294
	Прочие расходы	2350	(669 058)	(35 231)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	831 768	641 668
	Налог на прибыль ⁵	2410	(196 814)	(129 881)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(188 149)	(129 348)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(8 817)	(540)
	Прочее	2460	(152)	(7)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	634 802	511 780
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	634 802	511 780

Рисунок Д.1 – Отчёт о финансовых результатах Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2022 г.

Продолжение приложения Д

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2022 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Рисунок Д.2 – Отчёт о финансовых результатах Производственная корпорация «Морозко» на 31 декабря 2022 г.

Приложение Е

Бухгалтерский баланс ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2023 г.

ИНН 5050078523
КПП 505001001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	15 590	21 397	24 472
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
7	Основные средства	1150	840 594	875 578	939 110
	Авансы по капитальным вложениям		15 127	3 628	12 845
	Капитальные вложения		14 077	13 683	6 938
	Права пользования активами		513 593	542 233	601 393
	Основные средства		297 797	316 034	317 934
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
16	Финансовые вложения	1170	431 536	431 312	429 500
15	Отложенные налоговые активы	1180	133 300	137 658	155 745
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 421 020	1 465 945	1 548 827
II. Оборотные активы					
8	Запасы	1210	805 987	572 010	566 305
	Прочие		24 124	15 001	30 681
	Полуфабрикаты		3 505	37 356	165 421
	Готовая продукция		97 098	102 445	45 697
	Сырье и материалы		681 260	417 208	324 506
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	76 121	265 092	264 769

Рисунок Е.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2023 г.

Продолжение приложения Е

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
9	Дебиторская задолженность	1230	1 266 953	1 016 446	1 021 197
	Прочие		18 854	15 642	30 534
	Расчеты с Бюджетом		251 858	25 125	20 954
	Авансы выданные		42 334	145 773	80 898
	Расчеты с покупателями		953 907	829 906	888 811
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	25 000	-	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 166	404 949	22 822
	Прочие оборотные активы	1260	1 417	3 813	2 522
	Итого по разделу II	1200	2 189 644	2 262 310	1 877 615
	БАЛАНС	1600	3 610 664	3 728 255	3 426 442
Пассив					
III. Капитал и резервы					
17	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 000	2 000	2 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 900	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	766 711	640 413	508 087
	Итого по разделу III	1300	770 611	642 413	510 087
IV. Долгосрочные обязательства					
11	Заемные средства	1410	1 612 150	1 627 150	1 498 041
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	147 204	156 708	175 418
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
7.3	Прочие обязательства	1450	400 768	442 764	507 530
	Итого по разделу IV	1400	2 160 122	2 226 622	2 180 989
V. Краткосрочные обязательства					
11	Заемные средства	1510	262 771	601 175	388 615
	Сумма процентов		3 024	1 308	216
	Кредиты		259 747	599 867	388 399

Рисунок Е.2 – Бухгалтерский баланс ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2023 г.

Продолжение приложения Е

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
13	Кредиторская задолженность	1520	238 217	113 145	229 554
	Прочие		21 178	12 572	16 005
	Авансы полученные		2 459	608	206
	Расчеты с поставщиками		214 580	99 965	213 343
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	31 831	25 248	23 334
7.3	Прочие обязательства	1550	147 112	119 652	93 863
	Итого по разделу V	1500	679 931	859 220	735 366
	БАЛАНС	1700	3 610 664	3 728 255	3 426 442

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Е.3 – Бухгалтерский баланс ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2023 г.

Приложение Ж

Отчёт о финансовых результатах ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2023 г.

ИНН 5050078523
КПП 505001001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
5	Выручка ⁴	2110	6 133 898	5 800 645
6	Себестоимость продаж	2120	(4 888 758)	(4 496 402)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 245 140	1 304 243
6	Коммерческие расходы	2210	(672 912)	(666 180)
6	Управленческие расходы	2220	(151 378)	(145 440)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	420 850	492 623
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5	Проценты к получению	2320	33 345	-
6	Проценты к уплате	2330	(221 718)	(221 993)
5	Прочие доходы	2340	41 276	42 277
6	Прочие расходы	2350	(99 214)	(143 268)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	174 539	169 639
15	Налог на прибыль ⁵	2410	(38 241)	(37 313)
15	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(43 387)	(37 936)
15	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	5 146	623
	Прочее	2460	-	-
15	Чистая прибыль (убыток)	2400	136 298	132 326
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	136 298	132 326

Рисунок Ж.1 – Отчёт о финансовых результатах ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2023 г.

Продолжение приложения Ж

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Рисунок Ж.2 – Отчёт о финансовых результатах ООО «Щелковский МПК»
на 31 декабря 2023 г

Приложение 3

Отчёт о финансовых результатах ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2022 г.

ИНН 5050078523
КПП 505001001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
5	Выручка ⁴	2110	5 800 645	5 451 833
6	Себестоимость продаж	2120	(4 496 402)	(4 182 832)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 304 243	1 269 001
6	Коммерческие расходы	2210	(666 180)	(764 516)
6	Управленческие расходы	2220	(145 440)	(150 715)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	492 623	353 770
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
6	Проценты к уплате	2330	(221 993)	(146 682)
5	Прочие доходы	2340	42 277	32 295
6	Прочие расходы	2350	(143 268)	(87 185)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	169 639	152 198
14	Налог на прибыль ⁵	2410	(37 313)	(30 733)
14	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(37 936)	(21 455)
14	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	623	(9 278)
14	Прочее	2460	0	(134)
14	Чистая прибыль (убыток)	2400	132 326	121 331
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	132 326	121 331

Рисунок 3.1 – Отчёт о финансовых результатах ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2022 г.

Продолжение приложения 3

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2022 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Рисунок 3.2 – Отчёт о финансовых результатах ООО «Щелковский МПК» на 31 декабря 2022 г.