ISSN 2311-9381 (Online)
ISSN 2073-5081 (Print)

Национальные стандарты учета и отчетности

УЧЕТ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ: ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ

Гамлет Яковлевич ОСТАЕВ[a,•], Светлана Михайловна КОНЦЕВАЯ[b], Григорий Роланович КОНЦЕВОЙ[c]

[a] кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, Ижевск, Российская Федерация
ostaeff@yandex.ru

[b] кандидат сельскохозяйственных наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, Ижевск, Российская Федерация
guss-91@mail.ru

[c] аспирант кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, Ижевск, Российская Федерация
guss-91@mail.ru

[•] Ответственный автор

История статьи:
Принята 16.03.2016
Одобрена 24.03.2016

УДК 657.6

Аннотация

Тема. Исследование и обоснование методических аспектов экономического контроля над учетом давальческого сырья. Это обусловлено текущим состоянием рыночных отношений в сельском хозяйстве Российской Федерации, новыми требованиями к повышению эффективности управления работой сельскохозяйственных предприятий.

Цели. Развитие методики экономического контроля над учетом давальческого сырья.

Методология. С помощью контрольно-ревизионных процедур (документальной и арифметической проверки, сверки данных и т.д.), проанализированы различные аспекты учета давальческого сырья на сельскохозяйственных предприятиях, определены оптимальные способы и процедуры экономического контроля.

Значимость. Контролер-ревизор, проводя общий анализ учета и фактического наличия давальческого сырья (сырья и материалов, не принадлежащих сельскохозяйственному предприятию на праве собственности) в соответствии с предложенной методикой определит обоснованность и правильность учета операций.

Выводы. Используя и объективно оценивая результаты экономического контроля над учетом давальческого сырья по предлагаемой методике, контролеры-ревизоры смогут сократить время на проверку, установят достоверность, законность, целесообразность и экономическую эффективность работы сельскохозяйственного предприятия.

Ключевые слова: контроль, учет, давальческое сырье, сельскохозяйственный, предприятие

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2016

В современных условиях для более эффективного проведения аграрной реформы в агропромышленном комплексе страны идет активный поиск решений, заставляющих производство ориентироваться на рыночный спрос, существенное увеличение объемов выпуска сельскохозяйственной продукции и повышение ее качества при нормальных издержках.

На некоторых предприятиях появились разного рода промышленные производства, чтобы сельскохозяйственная продукция поступала покупателю непосредственно от товаропроизводителя. Компании аграрного сектора обзавелись своими мельницами, линиями по переработке молока, овощей, забойными пунктами и пр. [1–13] и часто совершают операции, которые связаны с переработкой давальческого сырья (материалов).

Давальческое сырье – это материалы, принятые организацией от заказчика для

переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции[1].

Проблемы методологии и совершенствования сельскохозяйственного производства, экономического контроля и аудита освещены в трудах ученых-экономистов Р.А. Алборова [4], В.В. Бурцева [5], М.В. Мельник [6], С.В. Козменковой [7][2], М.Ф. Бычкова [8], Г.С. Клычовой[3], М.Ф. Овсийчук [9], В.П. Суйца [10], Л.И. Хоружий [11], Ю.А. Данилевского [12], Б.Н. Хосиева [13] и др., однако методика экономического контроля над учетом давальческого сырья требует развития.

Экономический контроль представляет собой функцию управления сельскохозяйственным производством, и подчинена она решению задач системы управления. По своей сути экономический контроль проходит два этапа:

- описательный – связанный со сбором информации и первоначальной их регистрацией;
- логико-аналитический – качественный анализ фактов с последующим соединением качественных и количественных (математических) методов научного познания[4].

Без систематизации и обобщений, логического осмысления не может быть экономического контроля, поскольку при этом в нем нет необходимости. Факты (доказательства) экономического контроля становятся составной частью научных знаний только тогда, когда они систематизированы, обобщены и являются основой и подтверждением законов действительности.

Законы и факты в экономическом контроле получают определенную интерпретацию и являются основой управления аграрным предприятием. Базой функции экономического контроля является научное исследование – процесс изучения определенного объекта (предмета или явления) для установления закономерностей его возникновения, развития и преобразования в интересах рационального использования в практической деятельности людей [14].

Получаемая в ходе экономического контроля над учетом давальческого сырья информация об объекте контроля должна отражать результаты деятельности предприятия и качество управления им. Выявленные ошибки и нарушения фиксируются в рабочей документации контролера-ревизора. Итоговые документы призваны отражать сведения на основе базовых принципов, представленных в табл. 1.

Основная схема экономического контроля для получения знаний о сельскохозяйственном предприятии представлена на рис. 1.

Доказательства экономического контроля над учетом давальческого сырья – информация, подлежащая сбору, оценке и изучению с целью раскрытия содержания и познания фактов, касающихся функционирования систем сельскохозяйственного предприятия[5].

Прежде всего следует заметить, что если аграрное предприятие наряду с переработкой давальческого сырья производит продукцию из собственного сырья и ее реализует, оно обязательно должно организовать раздельный учет. Это требование вытекает из принципиально различного отражения в бухгалтерском учете операций по выпуску

[1] Бухгалтерский учет операций с давальческим сырьем. URL: http://www.audit-it.ru/articles/account/buhconcret/a66/42518.html

[2] *Козменкова С.В., Кемаева С.А.* Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 3. С. 31–43.

[3] *Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Ситдикова Л.Ф.* Методические подходы к учету биологических активов растениеводства // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 23. С. 14–26.

[4] *Белуха Н.Т.* Аудит. Киев: Знания, 2000. 198 с.

[5] *Остаев Г.Я., Концевой Г.Р.* Особенности сбора аудиторских доказательств // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 15. С. 36–42.

продукции из собственного и из давальческого сырья[6].

К примеру, сельскохозяйственное предприятие имеет собственную мельницу, на которой перемалывают зерно, выращенное как в своем хозяйстве, так и на других аграрных предприятиях, а также в домашних хозяйствах населения.

Действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, установлено, что организация – изготовитель (переработчик) продукции из давальческого сырья учитывает сырье и материалы, полученные от организаций-заказчиков, на сч. 003 «Материалы, принятые в переработку»[7].

Учет давальческого сырья ведется в количественном и стоимостном выражении по ценам, предусмотренным в договоре на передачу сырья[8].

Аналитический учет давальческого сырья ведется по заказчикам, видам сырья и материалов по месту их нахождения.

Экономическому контролю должны подвергаться материалы, принятые на переработку, то есть давальческое сырье. Поэтому при проверке данных сч. 003 «Материалы, принятые в переработку», контролер-ревизор должен изучить, как ведется учет, что является предметом договора, а также соответствие соглашения Гражданскому кодексу РФ[9].

В соответствии со ст. 220 этого кодекса переработка материалов может быть предметом договора[10]. При этом:

- организация-собственник предоставляет сельскохозяйственному предприятию давальческое сырье в переработку без передачи права собственности на него;
- сельскохозяйственное предприятие перерабатывает материалы, не принадлежащие ему, и передает продукт организации-собственнику;
- право собственности на продукт переработки переходит к аграрному предприятию, если стоимость переработки существенно превышает стоимость полученных материалов;
- при приобретении права собственности на изготовленный продукт сельскохозяйственное предприятие обязано возместить стоимость материалов организации, предоставившей давальческое сырье.

В соответствии с п. 2 ст. 346.2 Налогового кодекса РФ «сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов»[11].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет

[6] *Остаев Г.Я., Концевая С.Р.* Внутренний аудит в управлении организациями АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2012. № 1. С. 39–42.

[7] План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2002 г. № 94н (с изм. и доп.).

[8] О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.).

[9] *Остаев Г.Я., Концевая С.М.* Аудит учета имущества, находящегося на забалансовых счетах // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. 2006. № 10. С. 25–31.

[10] Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ; часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ.

[11] Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

материально-производственных запасов»[12] запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

При экономическом контроле проверке следует подвергнуть накладную, полученную от заказчика (форму № М-15), так как данная накладная является основанием для принятия к учету давальческого сырья [15].

Проводя процедуры экономического контроля, контролеру-ревизору следует учитывать, что в настоящее время не утверждена унифицированная форма по учету поступления давальческого сырья, поэтому в накладной в графе «Основание» обязательно проверяется запись «На давальческих условиях по договору № …»[13].

Экономический контроль за поступлением давальческого сырья контролер-ревизор проводит, проверяя правильность оформления приходного ордера (форму № М-4). При этом на документах обязательно должно быть указано, что сырье поступило на сельскохозяйственное предприятие на давальческих условиях.

На сч. 003 «Материалы, принятые в переработку» учет сырья и материалов ведется в разрезе заказчиков по видам ценностей и в оценке, предусмотренной в договорах [16]. Контролер-ревизор должен проверить у предприятия, принимающего материалы в переработку, ведется ли учет в предусмотренном порядке (табл. 2).

После окончания работ готовая продукция передается заказчику по акту приемки-передачи и накладной. Поэтому контролеру-ревизору следует проверить отчет об использовании сырья, предоставленного сельскохозяйственным предприятием-переработчиком. Если в ходе переработки продукта остались излишки сырья, они возвращаются заказчику.

Контролеру-ревизору необходимо также знать, что сырье, полученное для переработки, и готовая продукция учитываются на сч. 003 «Материалы, принятые в переработку» до момента передачи заказчику готовой продукции.

Затраты переработчика в процессе производства учитываются на счетах учета расходов на производство, поэтому экономическому контролю следует подвергнуть синтетические и аналитические счета 10, 20, 23, 25, 26, 51, 70 и пр.

К примеру, затраты на эксплуатацию мельницы учитываются по дебету сч. 20.3, где отражают все прямые материальные, трудовые и прочие прямые расходы, а также производственные накладные расходы. Все перечисленные расходы составляют производственную себестоимость продукции, работ или услуг (рис. 2).

Особенностью экономического контроля и учета у переработчика операций, связанных с давальческими материалами, является то, что учет на забалансовом сч. 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется без применения двойной записи. Аналитический учет давальческого сырья и материалов на данном счете проводится в разрезе заказчиков по видам ценностей и в оценке, предусмотренной в договорах.

Если сельскохозяйственное предприятие передает сырье или материалы в переработку на сторону и затем реализует готовую продукцию, эта деятельность также считается производственной [11, 17].

В процессе экономического контроля сельскохозяйственных предприятий, передающих материалы в переработку, следует проверить, учитывают ли их в течение времени переработки на субсчете 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Контролируя передачу сырья предприятию-переработчику, следует проверить оформление накладной. Это

[12] Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

[13] Давальческое сырье. URL: http://urlid.ru/afii

связано с тем, что данная операция не является реализацией. Следовательно, при передаче давальческого сырья счет-фактура не оформляется. В процессе переработки затраты на нее и стоимость материалов формируют себестоимость готовой продукции.

При контроле за предприятием-заказчиком должно быть проверено, ведется ли учет давальческого сырья в установленном порядке (табл. 3).

Таким образом, передача материалов (давальческого сырья) в переработку не рассматривается как продажа, и поэтому аграрное предприятие-заказчик не использует сч. 90 «Продажи». Контролер-ревизор должен знать: если договором предусмотрена оплата работ предприятия-переработчика частью передаваемых материалов, то операции по передаче данной части должны оформляться и учитываться предприятием-заказчиком в установленном порядке как продажа.

Общую методику экономического контроля над учетом давальческого сырья для наглядности можно представить в виде рис. 3.

Проведение экономического контроля над учетом давальческого сырья по предлагаемой методике позволяет избежать дублирования работ, сократить время на проверку. В то же время данная технология охватывает основные направления названного контроля, что позволяет получить предприятиям агропромышленного комплекса более качественные экономические результаты.

Таблица 1

Основные принципы документирования информации экономического контроля давальческого сырья

Принцип отражения информации	Расшифровка принципа
Уместность	Информация должна быть полезной для принятия эффективных решений
Своевременность	Сведения должны предоставляться оперативно, то есть в сроки, позволяющие вовремя принимать необходимые решения
Адресность	Доказательства должны предоставляться конкретным пользователям для принятия конкретных решений
Необходимость	Информация призвана быть достаточной для принятия соответствующего решения, не должна быть избыточной и чрезмерной
Аналитичность	Доказательства должны содержать данные текущего анализа и способствовать проведению последующего анализа
Ясность	Информация должна быть понятна для всех пользователей
Подлинность	Доказательства должны содержать достоверную информацию, в них нет места ошибкам и неточностям
Сравнимость	Данные должны быть сопоставимыми, что позволит пользователям выявить сходства и различия показателей

Таблица 2

Методы количественной оценки эффективности деятельности банка

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражается стоимость материалов, принятых в переработку сельскохозяйственным предприятием	003	–
Отражены затраты по переработке сырья и материалов	20.3	10, 23, 70, 25, 26, 69 и др.
Отражена выручка от выполнения работ по переработке зерна (без учета стоимости материалов)	62	90
Списываются затраты по переработке давальческого сырья (зерна)	90	20.3
Списывается стоимость зерна (сырья и материалов), ранее принятых в переработку, при передаче готовой продукции заказчику	–	003
Получены денежные средства в оплату работ по переработке зерна	51	62
Определен финансовый результат	90	99
Начислен платеж по единому сельскохозяйственному налогу	99	68
Перечислен платеж по единому сельскохозяйственному налогу	68	51

Таблица 3

Журнал учета хозяйственных операций с переданными на переработку давальческими материалами

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списывается учетная стоимость зерна (сырья и материалов), переданных в переработку	10.7	10.1
Отражается стоимость принятых к оплате работ по переработке зерна	20.3	60
Списывается учетная стоимость зерна (сырья и материалов), переданных в переработку, по получении готовой продукции (муки, отрубей, мучной пыли), изготовленной из зерна	20.3	10.7
Принимается к учету готовая продукция (мука) в момент получения продуктов переработки (зерна) от организации-переработчика по величине затрат, образующих себестоимость готовой продукции	43	20.3
Оплачены выполненные работы по переработке зерна	60	51

Рисунок 1

Схема экономического контроля за деятельностью сельскохозяйственного предприятия

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ
1. Изучение общеэкономических условий деятельности проверяемого сельскохозяйственного предприятия
2. Анализ климатических особенностей, влияющих на деятельность объекта проверки
3. Учет отраслевых особенностей сферы деятельности предприятия
4. Знакомство с организацией и технологией производства
5. Сбор информации (доказательств) о персонале предприятия, ассортименте выпускаемой продукции, применяемых методах ведения бухгалтерского учета
6. Сбор информации (доказательств) о структуре собственного капитала
7. Сбор информации (доказательств) об организационной и производственной структурах сельскохозяйственного предприятия, об основных поставщиках и покупателях
8. Анализ порядка распределения прибыли, остающейся в распоряжении сельскохозяйственного предприятия
9. Сбор информации (доказательств) о юридических и финансовых обязательствах сельскохозяйственного предприятия
10. Знакомство с организацией системы внутреннего контроля сельскохозяйственного предприятия

Рисунок 2

Составляющие производственной себестоимости продукции (работ, услуг)

РАСХОДЫ НА ПЕРЕРАБОТКУ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ
1. Прямые расходы на оплату труда – зарплату и прочие выплаты рабочим, занятым в производстве продукции, выполнении работ или предоставлении услуг. Эти затраты могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов
2. Прочие прямые расходы – все другие производственные расходы, которые могут быть непосредственно отнесены к конкретному объекту расходов, в частности отчисления на социальные нужды, амортизация
3. Переменные и постоянные распределенные общепроизводственные расходы

Рисунок 3

Методика экономического контроля над учетом давальческого сырья

<table>
<tr><th colspan="4">1. Предварительная оценка системы учета и внутреннего контроля над учетом давальческого сырья</th></tr>
<tr><td>Изучение контрольной информации о давальческом сырье</td><td>Оценка контрольной информации о давальческом сырье</td><td>Тестирование собранной информации (доказательств)</td><td>Выводы на основе собранной информации (доказательств)</td></tr>
<tr><th colspan="4">2. Аналитические процедуры для изучения принятия и передачи давальческого сырья</th></tr>
<tr><td>Факторный анализ давальческого сырья</td><td>Анализ динамики движения давальческого сырья</td><td>Анализ статей затрат, касающихся давальческого сырья</td><td>Выводы и рекомендации по учету давальческого сырья</td></tr>
<tr><th colspan="4">3. Контрольные процедуры при проверке учета давальческого сырья</th></tr>
<tr><td>Проверка обоснованности организации аналитического учета давальческого сырья</td><td rowspan="2">Проверка обоснованности отнесения затрат на давальческое сырье</td><td rowspan="2">Контроль за полнотой отражения учета давальческого сырья</td><td rowspan="2">Оформление результатов экономического контроля над учетом давальческого сырья, выводы и разработка управленческих решений</td></tr>
<tr><td>Проверка документирования, отражения операций на счетах и в регистрах учета</td></tr>
</table>

Список литературы

1. *Адамайтис Л.А., Дилянов Д.В., Концевой Г.Р.* Оценка эффективности производства и управления сельским хозяйством / Теория и практика – устойчивому развитию агропромышленного комплекса: м-лы Всерос. науч.-практ. конф. Ижевск: Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. С. 258–263.

2. *Марковина Е.В., Остаев Г.Я., Ахметзянов М.И.* Инструменты государственного антикризисного регулирования сельского хозяйства // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. 2012. № 4. С. 21–24.

3. *Мухина И.А., Марковина Е.В.* Развитие методов оценки в учете продукции сельскохозяйственного производства // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2013. № 6. С. 26–28.

4. *Алборов Р.А., Концевая С.М., Остаев Г.Я., Захарова Е.В.* Управленческие аспекты бухгалтерского учета биологических активов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2012. № 5. С. 49–52.

5. *Бурцев В.В.* Проблемы организации внутреннего контроля в коммерческой фирме // Аудитор. 2006. № 7. С. 27–34.

6. *Мельник М.В.* Эволюция государственного финансового контроля и аудита // Сибирская финансовая школа. 2011. № 6. С. 178–183.

7. *Козменкова С.В., Шатина Е.Н.* Бухгалтерский учет расходов и признание их в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога // Управленческий учет. 2008. № 8. С. 69–77.

8. *Бычков М.Ф., Балашова Н.Н., Алборов Р.А.* Организационно-методические основы внутреннего контроля деятельности предприятий АПК // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2013. № 7. С. 36–38.

9. *Овсийчук М.Ф., Дудукалова Г.Н.* Особенности организации и методологии внутрихозяйственного контроля системы бизнес-процессов в экономических субъектах // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 4. С. 288–293.

10. *Суйц В.П., Волошин Д.А.* Аудит эффективности бизнес-процессов как инструмент контроля // Проблемы теории и практики управления. 2014. № 6. С. 100–107.

11. *Хоружий Л.И., Алборов Р.А., Концевая С.М., Хосиев Б.Н.* Ревизия сельскохозяйственных кооперативов. М.: РГАУ, 2010.

12. *Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н.* Финансовый контроль в обновленном бюджетном процессе // Финансы. 2006. № 5. С. 69–73.

13. *Хосиев Б.Н.* Развитие внутрихозяйственного контроля в системе управления сельским хозяйством // Известия Горского государственного аграрного университета. 2013. Т. 50. № 1. С. 199–203.

14. *Алборов Р.А., Концевая С.М.* Экспресс-аудит достоверности данных бухгалтерского учета // Финансовый менеджмент. 2011. № 4. С. 136–143.

15. *Остаев Г.Я., Концевая С.Р., Концевой Г.Р.* Внутренний контроль учета имущества, находящегося на забалансовых счетах // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 6. С. 46–64.

16. *Щепотьев А.В.* Применение забалансовых счетов в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций // Аудиторские ведомости. 2007. № 11. С. 51–57.

17. *Концевая С.М., Хоружий Л.И., Концевая С.Р.* Порядок формирования ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов, подготовки ревизоров-консультантов и сфера их деятельности / Развитие бухгалтерского учета, контроля и управления в организациях АПК: м-лы Всерос. науч.-практ. конф. Ижевск: Ижевская гос. сельхоз. акад., 2014. С. 39–46.

ISSN 2311-9381 (Online)
ISSN 2073-5081 (Print)

National Standards of Accounting and Reporting

CUSTOMER-SUPPLIED RAW MATERIALS ACCOUNTING IN AGRICULTURAL ENTERPRISES: THE PROBLEMS OF ECONOMIC CONTROL

Gamlet Ya. OSTAEV[a,•], Svetlana M. KONTSEVAYA[b], Grigorii R. KONTSEVOI[c]

[a] Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
ostaeff@yandex.ru

[b] Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
s.kontsevaya@mail.ru

[c] Izhevsk State Agricultural Academy, Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
guss-91@mail.ru

• Corresponding author

Article history:
Received 16 March 2016
Accepted 24 March 2016

Keywords: control, toll, accounting, agricultural, enterprise

Abstract

Subject The paper studies and substantiates the methodical aspects of economic control over give-and-take raw materials accounting.

Objectives The paper's aim is to develop certain techniques of economic control over this kind of accounting.

Methods Using audit procedures like documentary and arithmetic checking, data reconciliation, etc., we analyzed various aspects of the give-and-take raw materials accounting for agricultural farms, and identified best practices and procedures for economic control.

Results We propose certain techniques of economic control over give-and-take raw materials accounting at the agricultural enterprises.

Relevance Using and evaluating objectively the results of economic control over give-and-take raw materials with the help of the proposed methods, the Auditors will be able to reduce the time for auditing, establish credibility, legitimacy, feasibility and economic efficiency of agricultural enterprises.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2016

References

1. Adamaitis L.A., Dilyanov D.V., Kontsevoi G.R. [Evaluation of the efficiency of production and management of agriculture]. *Teoriya i praktika – ustoichivomu razvitiyu agropromyshlennogo kompleksa: m-ly Vseros. nauch.-prakt. konf* [Proc. All-Russ. Sci. Conf. Theory and Practice to Sustainable Development of Agriculture]. Izhevsk, Izhevsk State Agricultural Academy Publ., 2015, pp. 258–263.

2. Markovina E.V., Ostaev G.Ya., Akhmetzyanov M.I. Instrumenty gosudarstvennogo antikrizisnogo regulirovaniya sel'skogo khozyaistva [Instruments of State anti-recessionary regulation of agriculture]. *Vestnik Izhevskoi gosudarstvennoi sel'skokhozyaistvennoi akademii = Bulletin of Izhevsk State Agricultural Academy*, 2012, no. 4, pp. 21–24.

3. Mukhina I.A., Markovina E.V. Razvitie metodov otsenki v uchete produktsii sel'skokhozyaistvennogo proizvodstva [Development of the methods of assessment in the accounting of agricultural production]. *Vestnik professional'nykh bukhgalterov = Journal of Professional Accountants*, 2013, no. 6, pp. 26–28.

4. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Ostaev G.Ya., Zakharova E.V. Upravlencheskie aspekty bukhgalterskogo ucheta biologicheskikh aktivov [Managerial aspects of the accounting of

biological assets]. *Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii = Economics of Agricultural and Processing Enterprises*, 2012, no. 5, pp. 49–52.

5. Burtsev V.V. Problemy organizatsii vnutrennego kontrolya v kommercheskoi firme [Problems of organization of internal control at a business firm]. *Auditor*, 2006, no. 7, pp. 27–34.

6. Mel'nik M.V. Evolyutsiya gosudarstvennogo finansovogo kontrolya i audita [Evolution of the State financial control and audit]. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2011, no. 6, pp. 178–183.

7. Kozmenkova S.V., Shatina E.N. Bukhgalterskii uchet raskhodov i priznanie ikh v tselyakh ischisleniya edinogo sel'skokhozyaistvennogo naloga [Accounting of expenses and recognition of them in order to calculate a single agricultural tax]. *Upravlencheskii uchet = Management Accounting*, 2008, no. 8, pp. 69–77.

8. Bychkov M.F., Balashova N.N., Alborov R.A. Organizatsionno-metodicheskie osnovy vnutrennego kontrolya deyatel'nosti predpriyatii APK [Organizational and methodological bases of internal control of the activities of agro-industrial enterprises]. *Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii = Economics of Agricultural and Processing Enterprises*, 2013, no. 7, pp. 36–38.

9. Ovsiichuk M.F., Dudukalova G.N. Osobennosti organizatsii i metodologii vnutrikhozyaistvennogo kontrolya sistemy biznes-protsessov v ekonomicheskikh sub"ektakh [Peculiarities of organization and methodology of internal control of the system of business processes in economic subjects]. *Audit i finansovyi analiz = Audit and Financial Analysis*, 2010, no. 4, pp. 288–293.

10. Suits V.P., Voloshin D.A. Audit effektivnosti biznes-protsessov kak instrument kontrolya [Performance audit of business processes as an instrument of control]. *Problemy teorii i praktiki upravleniya = Theoretical and Practical Aspects of Management*, 2014, no. 6, pp. 100–107.

11. Khoruzhii L.I., Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Khosiev B.N. *Reviziya sel'skokhozyaistvennykh kooperativov* [Audit of agricultural cooperatives]. Moscow, RSAU Publ., 2010.

12. Danilevskii Yu.A., Ovsyannikov L.N. Finansovyi kontrol' v obnovlennom byudzhetnom protsesse [Financial control in the new budget process]. *Finansy = Finance*, 2006, no. 5, pp. 69–73.

13. Khosiev B.N. Razvitie vnutrikhozyaistvennogo kontrolya v sisteme upravleniya sel'skim khozyaistvom [Development of intraeconomic control in the system of agricultural management]. *Izvestiya Gorskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Proceedings of Gorsky State Agrarian University*, 2013, vol. 50, no. 1, pp. 199–203.

14. Alborov R.A., Kontsevaya S.M. Ekspress-audit dostovernosti dannykh bukhgalterskogo ucheta [A rapid audit of the reliability of data of accounting]. *Finansovyi menedzhment = Financial Management*, 2011, no. 4, pp. 136–143.

15. Ostaev G.Ya., Kontsevaya S.R., Kontsevoi G.R. Vnutrennii kontrol' ucheta imushchestva, nakhodyashchegosya na zabalansovykh schetakh [Internal control of the accounting of property on off-balance accounts]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2014, no. 6, pp. 46–64.

16. Shchepot'ev A.V. Primenenie zabalansovykh schetov v bukhgalterskom uchete finansovo-khozyaistvennykh operatsii [Use of off-balance accounts in accounting of financial and economic operations]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2007, no. 11, pp. 51–57.

17. Kontsevaya S.M., Khoruzhii L.I., Kontsevaya S.R. [Procedure of formation of audit unions of agricultural cooperatives, training of auditors, consultants and the scope of their work]. *Razvitie bukhgalterskogo ucheta, kontrolya i upravleniya v organizatsiyakh APK* [Proc. All-Russ. Sci. Conf. Development of Accounting, Control and Management at Agricultural Organizations]. Izhevsk, Izhevsk State Agricultural Academy Publ., 2014, pp. 39–46.