

УДК 657

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И КОНТРОЛЬ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В
ОРГАНИЗАЦИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

Акиндинов Валерий Викторович

к.э.н., доцент

Лосева Алла Сергеевна

к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы бухгалтерского учета и контроля денежных средств в организациях агропромышленного комплекса. Авторами представлено место денежных средств в структуре оборотных средств организации, обоснована роль в кругообороте капитала. Сформулированы задачи бухгалтерского учета денежных средств, непосредственно связанные с обеспечением контрольных функций учета. Определена последовательность проведения контроля кассовых операций в организациях агропромышленного комплекса; рассмотрены особенности документирования в ходе контроля денежных средств. Предложены основные направления развития бухгалтерского учета и контроля денежных средств в организациях агропромышленного комплекса.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, контроль, денежные средства, организации агропромышленного комплекса

**ACCOUNTING AND MONEY CONTROL IN THE ORGANIZATION OF
THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX**

Loseva Alla Sergeevna

Popova Vera Borisovna

Akindinov Valery Viktorovich

Michurinsky GAU

Annotation: The article deals with the issues of accounting and control of funds in organizations of the agro-industrial complex. The authors present the place of cash in the structure of the working capital of the organization, substantiate the role in the circulation of capital. The tasks of accounting of funds directly related to the provision of control functions of accounting are formulated. The sequence of carrying out control of cash transactions in organizations of the agro-industrial complex is determined; the features of documentation in the course of cash control are considered. The main directions of development of accounting and control of funds in organizations of the agro-industrial complex are proposed.

Key words: accounting, control, cash, organizations of the agro-industrial complex

Денежные средства организаций агропромышленного комплекса представляют собой оборотные активы и имеют место на начальной и конечной стадии кругооборота хозяйственных средств.

Именно скорость их обращения и движения в большинстве случаев определяет достижение экономической эффективности всей хозяйственной деятельности организации агропромышленного комплекса.

Место денежных средств в структуре оборотных активов представлено на рисунке 1.



Рис.1 – Место денежных средств в структуре оборотных активов

В условиях рыночной экономики исходят из принципа, что профессиональное использование денежных средств может приносить дополнительный доход, по этой причине организация должна регулярно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения дополнительной прибыли (депозиты банка, ценные бумаги и другие вложения).

В хозяйственно-финансовой деятельности предприятий агропромышленного комплекса кругооборот капитала достигается за счет стабильности цепочек поставок, непрерывности производства и продажи готовой продукции, а также поступлений денежной выручки после оплаты плательщикам долговых претензий кредиторов по обязательствам коммерческой деятельности. Это позволяет непрерывно использовать производственные мощности, сократить возможные простои, а так же расширять производство, тем самым создавать новые рабочие места (рис 1).

В этом случае деньги отличаются способностью превращаться в самовозрастающую общественную силу, которая приносит доход и прибыль, то есть новые денежные средства.

Денежные средства – это финансовые ресурсы организации, высоколиквидные активы, обеспечивают выполнение любого уровня вида. От

их наличия зависит своевременность погашения кредиторской задолженности организации.

Денежные средства организации агропромышленного комплекса принимают участие:

- в осуществлении общественных отношений;
- в распределении денег между субъектами;
- в распределении средств, которые выражают стоимость товаров.

Денежные средства как особый элемент оборотных активов многогранно затрагивают все стороны операционной, инвестиционной, а также финансовой деятельности сельскохозяйственной организации.

Конечные производственно-хозяйственные результаты основной деятельности организации агропромышленного комплекса зависят от полного, всеобъемлющего и всестороннего обеспечения таких процессов как: снабжение, производство, сбыт [1].

Отсюда вытекает особая экономическая роль денежных средств с целью оперативного текущего и перспективного развития сельскохозяйственной организации, поддержание ее финансовой устойчивости и платежеспособности, а также бесспорных конкурентных преимуществ.

Особый вклад в изучение проблем учета и контроля денежных средств внесли следующие ученые: Н.М. Алиева, Л.М. Зеленская, Г. И. Костюк, Т.И. Логвинова, Г.М. Савицкая, Л.И. Хоружий, В.Г. Ширококов и другие.

Денежные средства используются с целью закупок сырья для производства готовой продукции, выплаты заработной платы, уплаты налогов и других платежей, продвижения сельскохозяйственной продукции на рынок.

На рисунке 2 представлены виды денег в системе обращения.



Рис. 2 - Виды денежных средств

Денежные средства организации агропромышленного комплекса находятся в постоянном движении, которое происходит или в наличной или в безналичной формах. С помощью существующих организации денежных средств, она производит расчеты с контрагентами.

Совокупность всех денежных платежей составляет платежный оборот, который является составляющей денежного оборота.

Основные задачи учета денежных средств в сельскохозяйственных организациях представлены на рисунке 3.



Рис. 3 - Основные задачи учета денежных средств в организациях агропромышленного комплекса

В организациях агропромышленного комплекса кассовые операции связаны со способом, хранением и расходованием наличных денежных средств.

Непосредственно размер денежных средств у организации агропромышленного комплекса обуславливает платежеспособность как одно из важнейших характеристик финансового состояния [2].

Целью контроля кассовых операций в организациях агропромышленного комплекса является проверка сохранности, наличия и движения наличных и безналичных денежных средств действующим нормативно-правовым

документам Российской Федерации, с тем, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части учета денежных средств.

Контроль кассовых операций в организуется в последовательности, представленной на рисунке 4.

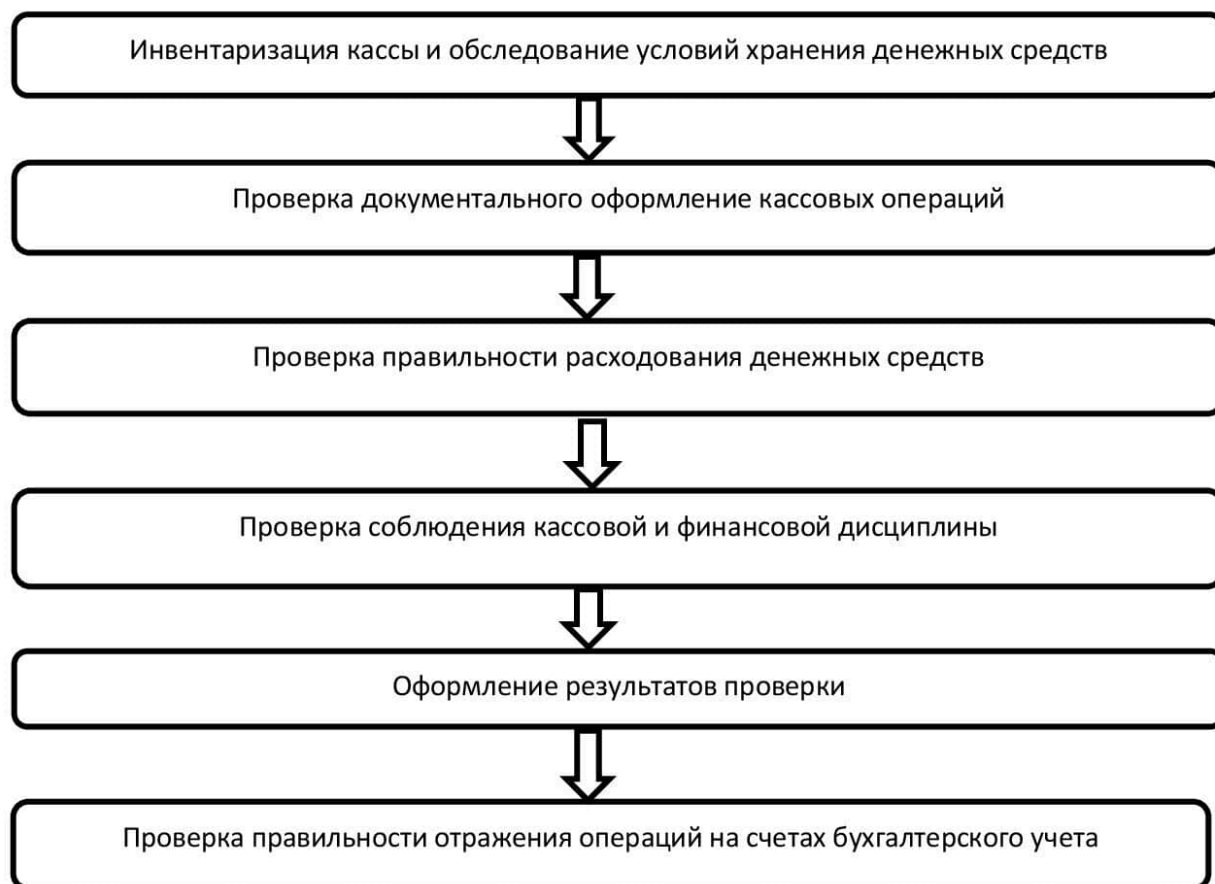


Рис.4 – Последовательность проведения контроля кассовых операций в организациях агропромышленного комплекса

В ходе контроля денежных средств агропромышленной организации в части расходования наличных денежных средств из кассы аудитор, как правило, уделяет особое внимание на юридическую момент, касающийся обоснованности выдачи наличных [4].

Необходимо проверить наличие всех имеющихся приказов, распоряжений, касающихся премирования работников, оказанием им

различных видов материальной помощи, а также на командировки, на выдачу подотчетных сумм и другое.

Кроме того, в процессе проверки подтверждается направления целевого использования средств, которые были получены из обслуживающего банка по чеку.

При этом если агропромышленная организация осуществляет подобные расчеты с физическими лицами с применением контрольно-кассовой техники, то контроллер тщательно проверяет, вся ли контрольно-кассовая техника зарегистрирована в налоговой инспекции.

Об этом будут свидетельствовать заведенные карточки, подтверждающие необходимый процесс регистрации. Контроллер обращает особое внимание на журнал регистрации показаний денежных и контрольных счетчиков.

Они должны вестись не только по особой форме, но и должны быть пронумерованы, прошиты подписаны руководителем, главным бухгалтером, а также сотрудником налоговой инспекции.

Процесс контроля денежных средств в организациях агропромышленного комплекса условно можно разделить на три этапа главных этапа:

- 1 этап - подготовительный;
- 2 этап - основной;
- 3 этап - заключительный.

Необходимо отметить, что на каждом из вышеперечисленных этапах производятся установленные контрольные процедуры в рамках проводимой проверки, позволяющие не только добиться основной поставленной стратегической цели, но и сформулировать и заняться решением главных задач аудита денежных средств в кассе и на расчетных счетах в банке.

Осуществляя проверку, контроллер в обязательном порядке устанавливает расчетным путем следующие основные моменты:

- точность сумм в первичных документах и учетных регистрах;
- правильность документального оформления в соответствии с установленными нормами:

-полноту соблюдения реквизитов, в частности, в приходных и расходных кассовых ордерах;

-факты регистрации приходных и расходных кассовых первичных документов, а также расчетно-платёжных ведомостей;

-факты присутствия подписей материально-ответственных лиц, а также непосредственно получателей наличных денег;

-факты отсутствия исправлений, помарок и подчисток в кассовых документах.

В процессе проводимой проверки аудитором помимо первичных учетных документов, широко используются такие источники информации как: отчеты кассира с приложенными к ним документами, кассовая книга.

Устанавливается правильность ведения и заполнения кассовой книги. Она обязательно должна быть не только пронумерована и прошнурована, но и быть опечатана печатью.

В организациях агропромышленного комплекса допускается использование и ведение дополнительной кассовой книги в случае, если организация имеет кассы в подразделениях [3].

Исследования показали, что на данном участке проверки встречается большое количество нарушений, ошибок и искажений.

Представляется возможным рассмотреть отдельные, наиболее часто встречающиеся типичные ошибки по учету денежных средств и вместе с тем сформулировать пути их устранения (таблица 1)

Процедуры контроля денежных средств, следует подразделить на общие, которые используются с целью контроля совокупности операций по счетам в банках, а также специальные по видам счетов и операций.

Таблица 1 - Типичные ошибки и нарушения, допускаемые в ходе контроля кассовых операций и рекомендации по их устранению

№	Нарушения (ошибки)	Примеры	Меры по устранению нарушений (ошибок)
1	Неверное оформление первичных учетных документов, допущение помарок, подчисток и прочих исправлений либо отсутствие первичного документа	1) Факт выдачи наличных денежных средств из кассы организации, не подтвержденных распиской получателя указанных средств в расходном кассовом ордере. 2) Исправления в приходных кассовых ордерах 3) Отсутствие подписи руководителя в расходном кассовом ордере	Повышение уровня компетенции работников бухгалтерии
2	Нарушение размера установленного лимита расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами	Отсутствие расчёта на установление лимита кассовой наличности	Усиление внутреннего контроля за соблюдением лимита кассовой наличности
3	Списание денежных средств посредством искажения итоговых сумм по кассе с повторным использованием одних и тех же документов либо использование подложных документов	Реквизиты документов не совпадают с Журналом регистрации приходных и расходных кассовых ордеров	Усиление контроля по учёту движения внутреннего контроля за фактами хозяйственной жизни, касающихся операций с денежными средствами
4	Неправильное оформление кассовых операций в регистрах аналитического и синтетического учета;	Выявление арифметических ошибок при подсчете оборотов и сумма в регистрах синтетического и аналитического учета по счетам денежных средств	Повышение уровня квалификации работников бухгалтерии, усиление внутреннего контроля
5	Отсутствие первичных учетных документов, которые подтверждают факт хозяйственной операции	Отсутствует банковская выписка	Усиление внутреннего контроля за движением документооборота по учёту денег

Объектами контроля денежных средств в организациях агропромышленного комплекса являются следующие факты хозяйственной жизни:

- наличие и количество у сельскохозяйственной организации счетов в обслуживающих банках;
- установление законности проводимых операций с наличными и безналичными денежными средствами;
- установление правильности документального оформления и отражения кассовых и банковских операций;
- проверка полноты и соответствия списанных денежных средств по счетам организации;
- проверка соответствие итогов, представленных в выписках банка обслуживающего банка суммам, которые были отражены в первичных учетных документах;
- установление достоверности и целесообразности проведения операций по движению наличных и безналичных денежных средств;
- проверка правильности отражения операций по учету денежных средств на бухгалтерских счетах.

Объектами контроля выступают денежные средства в виде наличности, а также совокупность операций по различным видам счетов, которые могут быть открыта организациями агропромышленного комплекса с целью обеспечения хранения свободных денег, а также для проведения многообразных безналичных расчетных операций.

Одним из перспективных направлений развития контроля денежных средств выступает документирование. Документация предполагает наличие ряда рабочих документов аудитора, а также всей совокупности полученных материалов в процессе проверки, которые могут быть подготовлены контроллером, либо получаемые и хранимые [6].

В процессе аудита денежных средств в организациях агропромышленного комплекса рабочие документы необходимы:

- в процессе планирования контроля;
- в процессе поведения внутреннего контроля денежных средств;
- в ходе тщательной проверки выполненной аудитором работы.

Планирование контроля денежных средств в организациях агропромышленного комплекса осуществляется с целью:

- установления объема проверяемой информации, время проведения проверки, а также состав группы контроллеров, привлекаемых для проверки;
- определения перечня процедур проверки и методику их применения;
- определения состава информации, которую организация должна предоставить для выборочного контроля.

Примерный план контроля денежных средств в организациях агропромышленного комплекса представлен в таблице 2.

Таблица 2 – План контроля денежных средств в ООО Маслозавод «Дружба» (фрагмент)

№	Процедура	Дата проверки	Исполнители
1	Проверка кассовых операций		Родионов Н.Т. Копцев А.Ю.
1.1	Инвентаризация денежных средств в кассе	05.11.22 – 07.11.22	Никитин А.Е. Минаков А.Б. Шальнев А.М.
1.2	Проверка соблюдения лимита кассы		Никитин А.Е. Минаков А.Б.
1.3	Проверка соблюдения предельных сумм расчета наличными средствами		Родионов Н.Т. Копцев А.Ю.
1.4	Проверка формирования первичных документов по кассе	08.11.22– 10.11.22	Родионов Н.Т. Копцев А.Ю.
1.5	Проверка правильности корреспонденции счетов		Родионов Н.Т. Копцев А.Ю.
1.6	Проверка формирования регистров синтетического и аналитического учета	11.11.22 – 12.11.22	Никитин А.Е. Минаков А.Б.
1.7	Отражения данных по счету 50 «Касса» в отчетности организации		Никитин А.Е. Минаков А.Б.

В ходе контроля денежных средств в организациях агропромышленного комплекса контроллер сверяет соответствие остатков данных, представленных

в системе аналитического, синтетического учета и показателей бухгалтерской отчетности (таблица 3).

Таблица 2 - Предлагаемый рабочий документ «Сверка остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» в ООО Маслозавод «Дружба»

Номер счета и наименование учетного регистра	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Итого по счету 50 (по данным ведомости аналитического учета)	1420	1879
Сальдо по счету 50 по данным Главной книги	1420	1879
Итого по счету 51 (по данным ведомости аналитического учета)	2200	3540
Сальдо по счету 51 по данным Главной книги	2200	3540
Итого по счетам учета денежных средств (по данным аналитического учета)	3400	6860
Сальдо по счетам денежных средств по данным Главной книги	5400	6860
Данные строки «Денежные средства» бухгалтерского баланса	5400	6860
Данные о наличии денежных средств из отчета движения денежных средств	5400	6860
Выявление расхождения	нет	нет

В направление дальнейшего совершенствования контроля денежных средств предлагается при сплошной проверке применять следующие процедуры: просмотр документов, инвентаризацию активов, и обязательств ко всем элементам входящих в генеральную совокупность.

Для правильного применения выборочных методов надо обоснованно осуществить отбор элементов генеральной совокупности и обоснованно оценить ожидаемую ошибку в генеральной совокупности. В зависимости от того, каким способом осуществляется отбор элементов и оценивается ожидаемая ошибка, выборочные процедуры могут быть разбиты на следующие группы:

- выборочные статистические;
- выборочные нестатистические (содержательные).

При применении выборочных статистических процедур отбор элементов осуществляется путем формирования статистической выборки, а оценка ожидаемой ошибки - путем экстраполяции результатов проверки выборки на всю генеральную совокупность методами теории вероятности и математической статистики. В силу этого выборочные статистические процедуры применимы только при выполнении следующих условий:

- объем генеральной совокупности достаточно велик (тысячи, десятки тысяч элементов);
- ошибки, искажения случайны (отсутствуют возможные причины появления систематических ошибок);
- ошибки, искажения равновозможные.

Равно возможность ошибок достигается при отсутствии участков с повышенным риском существенного искажения, а также при однородной стоимости элементов генеральной совокупности. Стоимость элементов генеральной совокупности можно считать однородной, если коэффициент вариации стоимости составляющих ее элементов менее 30%.

Формирование репрезентативной статистической выборки при применении статистических процедур, как известно из математической статистики, может быть осуществлено методами:

- случайного отбора, например с помощью генератора случайных чисел;
- систематического отбора со случайным выбором начальной точки [5].

При систематическом отборе путем деления объема генеральной совокупности на объем выборки определяется интервал (шаг) отбора, который затем последовательно складывается с начальной точкой.

Нестатистические выборочные процедуры представляют собой стратификацию генеральной совокупности путем разделения ее на страты, которые имеют какие-либо идентифицирующие характеристики, с последующей проверкой определенной страты.

Рекомендуется применение выборочных нестатистических процедур, в которых стратификация происходит путем отбора следующих элементов:

-отбор элементов с наибольшей стоимостью (в литературе эту процедуру называют процедурой основного массива);

-отбор специфических (ключевых) элементов - подозрительных, необычных, в силу каких-либо причин подверженных, по мнению аудитора, риску существенного искажения (в литературе эту процедуру называют процедурой специфических или ключевых элементов);

-отбор блока элементов - выбор элементов, относящихся к определенному периоду, например месяцу (в литературе эту процедуру называют процедурой блочного отбора).

Осуществив указанными выше способами стратификацию генеральной совокупности, далее сплошным образом контроллер проверяет отобранные элементы (наибольшей стоимости, специфические, относящиеся к определенному периоду). В отношении оставшихся элементов генеральной совокупности аудитор следует получить доказательства их либо существенности, либо несущественности. Если оставшиеся элементы существенны, то аудитор может в их отношении сформировать статистическую выборку (при их однородности) либо использовать другие методы отбора. Если же оставшиеся элементы несущественны, то аудитор может ограничиться проверкой отобранной страты.

Рассмотрим вопрос определения ожидаемой ошибки в генеральной совокупности при применении выборочных статистических процедур.

При применении статистических процедур определение ожидаемой ошибки в генеральной совокупности может осуществляться различными методами.

Таким образом, предлагаемые мероприятия по развитию бухгалтерского учета и контроля с денежными средствами будут способствовать совершенствованию не только данного участка проверки, но и бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Список источников

1. Акиндинов, В. В. Экономико-математическое моделирование в АПК / В. В. Акиндинов. – Мичуринск : Мичуринский государственный аграрный университет, 2021. – 99 с.
2. Карайчев, А. С. Значение материально ресурсов в аграрном производстве / А. С. Карайчев, В. В. Акиндинов // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности : Сборник научных статей VI-й Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 07 октября 2022 года / Отв. редактор Л.В. Афанасьева. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. – С. 147-150.
3. Лосева, А. С. Проблемы развития бухгалтерского учета в соответствии с МСФО / А. С. Лосева, В. В. Акиндинов, В. В. Новичкова // Тенденции развития науки и образования. – 2022. – № 81-3. – С. 77-79.
4. Лосева, А. С. Оценка системы внутреннего контроля для целей аудита / А. С. Лосева, А. А. Быковская, Е. А. Солопова // Наука и Образование. – 2022. – Т. 5. – № 2.
5. Лосева, А. С. Использование приёмов прогнозирования в системе внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций / А. С. Лосева, В. В. Акиндинов, Ю. С. Горохова // Стратегические направления развития агропромышленного комплекса : сборник статей 73-й Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием, Караваево, 24 марта 2022 года. – Караваево: Костромская государственная сельскохозяйственная академия, 2022. – С. 233-238.
6. Лосева, А. С. Бухгалтерский учет как инструмент управления организациями АПК / А. С. Лосева, В. В. Акиндинов // Инновационное развитие региона: проблемы, перспективы (IV Шаляпинские чтения) : материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Мичуринск-наукоград РФ, 26 ноября 2021 года. – Мичуринск-наукоград РФ: Мичуринский государственный аграрный университет, 2021. – С. 229-233

