

5. Зиновьев А.Ю. Визуализация многомерных данных. – Красноярск: Изд-во КГТУ, 2000. – 180 с.
6. Паклин Н.Б., Орешков В.И. Бизнес-аналитика: от данных к знаниям (+ CD). – СПб.: Питер, 2009. – 624 с.
7. Ситник В.Ф., Краснюк М.Т. Интеллектуальный анализ данных (дейтамайнінг): навч. посібник. – Киев: КНЕУ, 2007. – 376 с.
8. Социология: энцикл. / сост. А.А. Грицанов, В.Л. Абушенко, Г.М. Евелькин [и др.]. – Минск: Книжный Дом, 2003. – 1312 с.
9. Черняк Л. Интеграция данных: синтаксис и семантика // Открытые системы. – 2009. – № 10.
10. Ian H. Witten, Eibe Frank and Mark A. Hall Data Mining: Practical Machine Learning Tools and Techniques. – 3rd Edition. – Morgan Kaufmann, 2011. – P. 664.
11. URL: <http://ru.wikipedia.org/> (википедия).



УДК 631.158:633.1:631.531.02

*Р.Р. Субхангулов*

### К ВОПРОСУ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ПРОДУКЦИИ

*В статье рассматривается вопрос обеспечения сохранности зерна на уборке зерновых культур до места хранения, выявлены причины, влияющие на хищение главного сельскохозяйственного продукта. Результаты работы представлены в виде предложений по учету зерна.*

**Ключевые слова:** питание, хищение зерна, учет зерна, сопроводительный документ, движение зерна, продовольственная безопасность.

*R.R. Subkhangulov*

### TO THE ISSUE OF THE AGRICULTURAL ENTERPRISE ECONOMIC SAFETY IN THE PRODUCT MANUFACTURING

*The issue of providing the grain safety in grain harvesting to its storage place is considered in the article, the reasons influencing the theft of the main and agricultural product are revealed. The results are presented in the form of proposals of grain accounting.*

**Key words:** nutrition, grain theft, grain accounting, accompanying document, grain movement, food security.

---

**Введение.** Производство продуктов питания «является самым первым условием жизни непосредственных производителей и всякого производства вообще» [1], а уровень обеспечения населения продовольствием рассматривается как важнейший фактор и определяющий критерий уровня социальной жизни любой страны.

Основу производства продуктов питания составляет зерновое производство. Производимые из зерна продукты по своим потребительским свойствам и доступности обеспечивают до 35 % калорийности пищевого рациона, в том числе от 40 до 50 % суточной потребности организма человека в белках и углеводах [2].

Зерновое хозяйство Российской Федерации традиционно является стратегической и одновременно многоцелевой, многофункциональной и системообразующей отраслью в экономике страны вообще и агропромышленного комплекса в частности. Уровень его развития характеризует надежность хлебофуражного снабжения, экономическую и социально-политическую стабильность в стране, её продовольственную безопасность.

Легального определения понятия «экономическая безопасность», которое было бы приведено в нормативно-правовых актах РФ, не существует, в том числе нет и понятия «экономическая безопасность» предприятия, а особенно сельскохозяйственного.

Понятие «экономическая безопасность» отражено лишь в теоретическом плане. Так, Е.И. Кузнецова анализирует как в историческом аспекте, так и мнения известных авторов Л.И. Абалкина, А.А. Аузана и др., и обобщает данное определение: «экономическая безопасность – это не только защищенность национальных интересов, но и готовность и способность институтов власти создавать механизмы защиты национальных интересов развития экономики» [3, с.10].

А.А. Кабанов и Г.И. Бончук под определением экономической безопасности предприятия понимают постоянно действующую систему мероприятий, гарантирующую стабильность функционирования организационных структур предприятия, его финансовую устойчивость, применение прогрессивных научно-технических достижений и социальное развитие независимо от стабильности или неопределенности внешней среды, а также возникновения проблем во внутренней среде предприятия [4, с. 122].

Применительно к сельскохозяйственному производству из определения экономической безопасности следует, что защищенность национальных интересов должна обеспечиваться уровнем производства такого объема продукции, который бы удовлетворял потребности населения. Для обеспечения экономической безопасности отечественного сельскохозяйственного производства государство вынуждено разрабатывать и принимать механизм защиты интересов АПК, например, как «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы» и др.

Из определения экономической безопасности предприятия применительно к сельскохозяйственному выделим такие признаки, как простое или расширенное воспроизводство, финансовая устойчивость, уровень извлекаемой прибыли, применение НИОКР, среднемесячная заработная плата на одного работника. Из расчетов по анализу влияния хищений выяснилось, что из всех групп коэффициентов финансово-хозяйственной деятельности, которые утверждены Правительством РФ, наиболее применимыми к сельхозпроизводству зерна с учетом специфики исследуемого вопроса являются [5]:

- группы коэффициентов, характеризующие только степень платежеспособности по текущим обязательствам;

- группы, характеризующие деловую активность (рентабельность активов и норма чистой прибыли).

Расчет показателей, характеризующих обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных предприятий Республики Башкортостан и влияние на них хищения зерна, представлен в таблице. Для расчета использовались данные годовой бухгалтерской отчетности финансово-экономического состояния товаропроизводителей агропромышленного комплекса Республики Башкортостан за 2009, 2011 и 2012 годы. Так как 2010 г. был засушливым и нетипичным для Республики Башкортостан, данные не учитывались в расчетах.

#### **Показатели, характеризующие обеспечение экономической безопасности сельскохозяйственных предприятий Республики Башкортостан**

Номер п/п	Показатель	Год			2012 в % к 2009 г.
		2009	2011	2012	
1	2	3	4	5	6
1	Объем производства зерна, т	2 583 418	2 607 319	1 456 627	56,38
1.1	Объем концентрированных кормов скармливаемых в хозяйствах населения, т к.е.	664 600	381 300	405 500	61,01
1.2	Расчетный объем похищенного зерна, т	99 690	57 195	60 825	61,01
2	Выручка, тыс. руб.	23 045 369	26 949 734	29 560 759	128,27
2.1	Недополученная выручка за счет хищения зерна, тыс. руб.	384 177	236 049	309 141	80,47
2.2	Выручка с учетом похищенного зерна, тыс. руб.	23 429 546	27 185 783	29 869 900	127,49
3	Прибыль фактическая, тыс. руб.	3 202 130	2 347 323	2 341 892	73,14
3.1	Недополученная прибыль за счет хищения зерна, тыс. руб.	28 036	18 436	26 305	93,83

1	2	3	4	5	6
3.2	Прибыль с учетом похищенного зерна, тыс. руб.	3 230 166	2 365 759	2 368 197	73,32
4.1	Степень платежеспособности по текущим обязательствам	7,26	7,40	7,27	0,01
4.2	Степень платежеспособности по текущим обязательствам с учетом похищенного зерна	7,14	7,34	7,20	0,06
5.1	Чистая прибыль, тыс. руб.	3 138 272	2 246 160	2 201 655	70,16
5.2	Чистая прибыль с учетом похищенного зерна, тыс. руб.	3 184 998	2 279 954	2 245 497	70,50
6.1	Рентабельность активов, %	5,99	3,65	3,06	-2,93
6.2	Рентабельность активов с учетом похищенного зерна, %	6,08	3,70	3,12	-2,96
7.1	Норма чистой прибыли, %	13,62	8,33	7,45	-6,17
7.2	Норма чистой прибыли с учетом похищенного зерна, %	13,59	8,39	7,52	-6,08
8	Выручка от реализации 1 т зерна, руб.	3 853,71	4 127,09	5 082,46	131,88
9	Прибыль 1 т зерна, руб.	281,23	322,34	432,47	153,78

Из таблицы видно, что объемы хищения зерна существенно влияют на финансово-экономическое состояние сельскохозяйственных организаций Республики Башкортостан. Разница в выручке с учетом объема похищенного зерна положительно влияет на степень платежеспособности организации, уменьшая текущую задолженность перед кредиторами. Разница в чистой прибыли с учетом объема похищенного зерна увеличивает рентабельность активов организаций и уровень доходности хозяйственной деятельности.

Одним из каналов поступления зерна и концентрированных кормов в личные подсобные хозяйства населения является хищение их из сельскохозяйственных предприятий. На долю хищений приходится 15–30 % от общего поступления зерна в ЛПХ населения, или, в масштабах Республики Башкортостан, 213310–255972 т зерновых (рассчитано на основе данных статистического сборника сельскохозяйственной деятельности хозяйств населения Республики Башкортостан за 2005–2012 гг.), что непосредственно может обеспечить продовольственную безопасность 140–170 тыс. чел.

Соответственно, сельскохозяйственные предприятия, обеспечивающие продовольственную безопасность населения в зерне, как на уровне субъекта Федерации, так и на федеральном уровне, сами нуждаются в защите и всесторонней проработке данного вопроса.

Предложение мер по пресечению хищения зерна на уровне предприятия позволит дополнительно получить доход, т.е. увеличить приток ресурсов от операционной деятельности и обеспечить экономическую безопасность от риска неплатежей.

Хищение зерна в основном происходит во время его транспортировки с поля на элеватор или место хранения. В основном кражи происходят из-за неорганизованного учёта или его полного отсутствия, тем более что в УК РФ не предусмотрено наказание за хищение на сумму до 1 тыс. руб., а регулируется санкция нормой КоАП [6].

Кражи в основном происходят из-за трудности сельского уклада и низкого уровня правосознания. Так, в РФ среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве за 2012 г. была одной из низких и составляла 14129,4 руб., наименьшая – в текстильном и швейном производстве – 12095,4 руб. и в производстве кожи, изделий из кожи и производстве обуви, наибольшая – в производстве кокса и нефтепродуктов – 59195,0 руб. при средней по всей экономике в 26628,9 руб. [7]. Начисленная заработная плата не всегда означает, что работник получит на руки все заработанное и в срок. Просроченная задолженность организаций по заработной плате работников на конец 2012 года в сельском хозяйстве, охоте и лесозаготовке составляла 167 млн руб., в текстильном и швейном производстве 20 млн руб., в производстве кожи, изделий из кожи и производстве обуви, в производстве кокса и нефтепродуктов отсутствовала [8].

В странах с развитым агропромышленным комплексом, таких как ФРГ, Франция, США, Израиль и др., крупные переработчики сельскохозяйственного сырья и перекупщики-потребители заключают договора с собственниками факторов производства на поставку продукции не на один сезон, а на определенное количество лет. В результате заключенные договора объединяют производителей и потребителей сельскохозяйственной продукции, по сути, в холдинг.

В нашей стране сельское хозяйство находится на пути к становлению рынка, так как не в полном объеме закреплена частная собственность на землю, не у всех предприятий есть правоустанавливающие документы на средства производства.

Большую часть продукции в РФ, по данным 2012 г., производили сельскохозяйственные организации – 47,9 %, хозяйства населения – 43,2 % и КФХ и ИП – 8,9 % [9]. Из приведенных данных видно, что поставкой сельскохозяйственной продукции занимаются не самостоятельные крестьяне, а сельскохозяйственные организации, по сути те же коллективные хозяйства. Следовательно, на полях и фермах трудятся наемные рабочие с низкой заработной платой по данной отрасли, земля и производственные фонды для которых чужие, что создаёт условия для хищения продукции сельского хозяйства.

Сложности учета зерна при транспортировке его с поля на место хранения обусловлены рядом основных причин: организационных на уровне предприятия и учетно-регламентирующих на уровне нормативно-правовых актов, регулирующих данный вид учета.

На уровне предприятия:

- не у всех сельскохозяйственных предприятий есть контрольно-измерительные приборы определения массы;

- нет правильной организации бухгалтерского учета поступившей продукции и пр.

На уровне нормативно-правовых актов:

- упразднение Государственной хлебной инспекции при Правительстве РФ, на которую был возложен количественно-качественный учет зерна и продуктов переработки;

- передача функций Росгосхлебнадзора только по соответствию качества, без надзора за количеством – Россельхознадзору [10];

- сложности в применении методических рекомендаций Минсельхоза РФ по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве [11];

- необязательность к применению с 1 января 2013 г. форм первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, исключение составляют только формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов [12].

Вышеперечисленные причины создают условия, способствующие хищению в разных объемах главного сельскохозяйственного продукта – зерна, и вынуждают выработать предложения для рассмотрения и принятия правового акта, регламентирующего порядок бухгалтерского учета на основе следующих рекомендаций.

Зерновая продукция должна впервые браться на учет на поле в момент получения её от комбайна.

Для оформления отправки зерна от комбайнов на тока, в кладовые и другие места временного и постоянного хранения необходимо применять талон комбайнера и талон шофера. Каждый талон предназначается для учёта одного вида зерна (без указания веса), отправляемого от комбайна.

До начала уборки урожая каждому комбайнеру и шофёру, занятому на вывозке зерна, необходимо выдать под расписку соответствующие талоны с заранее заполненными названием предприятия, табельным номером и фамилией комбайнера или шофера, пронумерованные, подписанные главным бухгалтером хозяйства, скрепленные печатью и зарегистрированные в журнале учёта выданных талонов.

При применении в хозяйстве талонов комбайнёр на каждую отправку от комбайна полного бункера зерна передает шоферу один талон комбайнера, на котором должны быть указаны его фамилия и номер комбайна. Этот талон является сопроводительным документом шофера, доставляющего зерно на ток, в кладовую или другое место временного хранения.

Одновременно шофер или тракторист должен передать комбайнеру один талон шофера, на котором указаны его фамилия и номер автомашины. При отправке от комбайна полного бункера зерна никакие записи в талонах комбайнера и шофера делаться не должны (то есть вес не указывается).

В тех случаях, когда комбайнёр выгружает в автомашину половину, 1/4 или 1/3 часть бункера зерна, он на своем талоне, который передает шоферу, должен сделать от руки запись о фактическом количестве

отгруженного зерна (например, 0,5 бункера, 0,25 бункера), указать дату и подтвердить подписью. Аналогичные записи делает шофер на талоне, который передает комбайнеру.

Если шофер для полной загрузки автомашины одновременно принимает зерно от нескольких комбайнов, то он обязан получить талоны от каждого комбайнера, передавшего бункер зерна, и каждому комбайнеру вручить свои талоны. Таким образом, у шофера, доставляющего зерно, должно быть столько талонов комбайнера, от скольких комбайнов он одновременно отвозит зерно.

К концу смены у каждого комбайнера должно быть столько талонов, сколько бункеров зерна он отправил от комбайна.

Зерно, поступившее на ток или склад хозяйства, обязательно должно быть взвешено. При взвешивании шофер передает весовщику талоны, полученные им от комбайнера, и реестр приема зерна от шофера. Этот реестр ведут в одном экземпляре, который постоянно находится у шофера.

Взвесив автомашину с зерном, доставленным от комбайнера, весовщик записывает номер талона комбайнера, фамилию шофера, доставившего зерно, номер автомашины и другие данные, которые необходимо заполнять в реестр приема зерна весовщиком (ведутся в одном экземпляре).

Разгрузив зерно, шофер возвращается на весовую, где весовщик взвешивает автомашину, записывает в своём реестре вес тары, определяет вес нетто зерна и одновременно указывает, от какого комбайнера принято зерно (в отдельных графах).

Количество сданного зерна шофер в реестре должен подтвердить подписью. Реестр приема зерна весовщик открывает ежедневно на каждую культуру, он служит основанием для оприходования зерна с поля. Одновременно весовщик фактический вес принятого зерна записывает в реестр приема зерна от шофера, подтверждает своей подписью и передает его шоферу.

На основании реестра приема зерна весовщиком заведующий по хранению зерна должен проводить записи в ведомости движения зерна и другой продукции, в книгу складского учета.

После окончания весовщик подсчитывает в реестре приема зерна общий вес принятого зерна за день и отдельно от каждого комбайнера.

Шофер на основании своего реестра приема зерна записывает ежедневно количество перевезенного зерна в путевой лист и сдает в конце дня (или на следующий день) эти документы диспетчеру или в бухгалтерию.

Комбайнер после окончания смены должен передать весовщику все талоны, полученные от шоферов, а от него взамен получить выписку из реестра о намолоте зерна и убранной площади, сверив количество отправленных талонов и принятых на месте хранения зерна бункеров зерна в течение дня.

Выписку из реестра о намолоте зерна должен подписать весовщик. Комбайнер же на основании указанной выписки записывает в учетный лист тракториста-машиниста данные о фактическом намолоте зерна и в конце дня (или на следующий день) сдает эти документы начальнику.

Данные мероприятия в виде предложений законотворческим органам позволят сократить хищение зерна в разных размерах с момента его сбора и транспортировки до места хранения, что обеспечит полное извлечение дохода организацией и укрепит её экономическую безопасность в конкурентной среде, обеспечит продовольственную безопасность потребителей за счёт большого объёма предложения на рынке, укрепит продовольственную безопасность государства от импортозамещающей продукции.

### Литература

1. *Маркс К., Энгельс Ф.* Соч. – Т. 25. – Ч. II. – С. 184–185.
2. *Журченко А.А.* Ресурсный потенциал производства зерна в России (теория и практика). – М.: ООО «Издательство Агроресурс», 2004.
3. *Кузнецова Е.И.* Экономическая безопасность и конкурентоспособность. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 239 с.
4. *Кабанов А.А., Бончук Г.И.* Внутренние и внешние угрозы экономической безопасности предприятия // Вестник Санкт-Петерб. ун-та МВД России. – 2008. – № 1. – С. 122–126.
5. Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа: Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367. Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон №195-ФЗ от 30.12.2001 г (ред. от 02.11.2013 г. с изм. и доп., вступающими в силу с 15.11.2013 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций по видам экономической деятельности с 1995 по 2012 г. // Федеральная служба государственной статистики: сайт. – URL: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour\\_costs/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour_costs/#) (дата обращения: 25.11.2013 г.).
8. Просроченная задолженность организаций по заработной плате работников на конец года с 2004 по 2012 г. // Федеральная служба государственной статистики: сайт. – URL: [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/population/trud/zadol-kg.htm](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/population/trud/zadol-kg.htm) (дата обращения: 25.11.2013 г.).
9. Структура продукции сельского хозяйства по категориям хозяйств по Российской Федерации в 1990–2012 г. // Федеральная служба государственной статистики: сайт. – URL: [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/business/sx/tab-sel2.htm](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/business/sx/tab-sel2.htm) (дата обращения 25.11.2013 г.).
10. Об утверждении Положения о Федеральной службе по ветеринарному и фитосанитарному надзору: Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 г. №327 (ред. от 02.11.2013 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве: утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008 г. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: информ. Минфина России № ПЗ-10/2012. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».



УДК 69.003(07)

А.А. Литвинцева, Г.А. Юдина

#### ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА АУДИТ

*Статья посвящена теоретическим и практическим аспектам ответственности за аудит, раскрыты виды ответственности, проведен анализ арбитражной практики.*

**Ключевые слова:** аудит, ответственность за аудит, виды ответственности, риски, уровень уверенности, стандарты аудиторской деятельности.

A.A. Litvintseva, G.A. Yudina

#### THE THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF THE AUDIT RESPONSIBILITY

*The article is devoted to the theoretical and practical aspects of audit responsibility, types of responsibility are revealed, arbitration practice analysis is conducted.*

**Key words:** audit, audit responsibility, responsibility types, risks, assurance level, standards of auditing activity.

---

Общественные отношения, связанные с оборотом имущества, составляют основную часть подпадающих под правовое регулирование. В свою очередь, сама по себе свобода экономических отношений неопределенна, следовательно – рискованна, в том числе в сфере аудиторской деятельности.

**Цель исследования.** Анализ теоретических, практических аспектов ответственности за аудит и разработка рекомендаций по снижению рисков привлечения к ответственности за аудит.

Для реализации цели исследования были определены следующие **задачи**: систематизировать виды ответственности за аудит; проанализировать специфику аудита на основе стандартов аудиторской деятельности; обобщить арбитражную практику в области аудита; разработать рекомендации по снижению риска ответственности за аудит.

Законодательство разделяет виды ответственности для аудитора и аудиторской организации. При проведении аудита между аудируемым лицом (заказчик) и аудиторской организацией (аудитор) заключается договор возмездного оказания услуг, который подпадает под регулирование гл. 39 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ). Исполнители несут ответственность за ненадлежащее исполнение