

*Зубарева В. А.*

*Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург  
Научный руководитель: к.э.н., доцент Тумашик Н. В.*

### **ЗРЕЛИЩНО-РАЗВЛЕКАТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ДЕМОНСТРАЦИИ ЖИВОТНЫХ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА УЧЕТ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ**

В настоящее время существуют коммерческие организации, осуществляющие зрелищно-развлекательную деятельность по показу животных. К такой деятельности относятся контактные и неконтактные зоопарки. Исходя из этого, возникает вопрос нормативно-правового регулирования данной деятельности. В Российской Федерации существуют такие документы, как Федеральный закон «О животном мире», «О ветеринарии» и т. п. Однако нормативно-правовая база в отношении исследуемой деятельности находится в стадии разработки. Нормативное регулирование и специфика деятельности любой коммерческой организации влияет на учет затрат и его внутренний контроль.

Цель работы состоит в исследовании отдельных аспектов учета и внутреннего контроля затрат на примере деятельности ООО «Зоомир», реализующего проект «Экзоопарк». Для достижения данной цели решены следующие задачи:

- изучена практика учета затрат в исследуемой организации, определены ее недостатки и направления совершенствования;
- раскрыты основные задачи внутреннего контроля учета затрат на содержание животных;
- даны рекомендации по направлениям внутреннего контроля затрат в исследуемой организации.

Содержание животных при осуществлении зрелищно-развлекательной деятельности с их использованием подразумевает наличие определенных затрат. Отмечается, что в настоящее время при постановке учета затрат организации, осуществляющие зрелищно-развлекательную деятельность с использованием животных, руководствуются стандартами по бухгалтерскому учету. В то же время методические рекомендации по учету затрат в соответствии со спецификой деятельности исследуемых организаций отсутствуют.

Действующая практика учета затрат изучена на основе деятельности ООО «Зоомир», деятельность которой по ОКВЭД 93.29.9 «Деятельность зрелищно-развлекательная прочая». Организация реализует проект – Экзоопарк на территории торгового центра в Санкт-Петербурге. На территории площадью 2 700 кв. м. проживают более 400 экзотических животных и птиц, для которых созданы специальные условия, приближенные к их естественной среде обитания.

Бухгалтерский учет затрат ведется с использованием следующих счетов: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». В результате исследования были выявлены следующие проблемы:

- не ведется аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство» по направлениям деятельности, связанной с содержанием животных;
- отсутствует установленная учетной политикой номенклатура статей затрат к используемым счетам;
- не определен состав прямых и косвенных производственных затрат и порядок распределения косвенных затрат и порядок распределения косвенных затрат.

Требования к информации, формируемой в целях управления, определяют методики учета затрат, позволяющие повысить степень аналитичности применяемых группировок затрат, а также разработку системы контроля затрат на основе формируемой информации [8]. В связи с этим аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство» предлагается вести в разрезе следующих направлений:

- на кормление животных;
- на ветеринарное обслуживание животных;
- на соблюдение санитарных норм в вольерах;
- на техническое обслуживание вольеров.

Информация, сформированная в разрезе предлагаемых направлений, позволит осуществить внутренний контроль затрат по соответствующим объектам.

Внутренний контроль является необходимым направлением работы любого экономического субъекта. Правильно организованный внутренний контроль позволяет руководству предприятия своевременно обнаруживать недостатки в деятельности и принимать меры по их устранению.

Вне зависимости от сферы деятельности организации необходимо ведение внутреннего контроля в отношении бухгалтерского учета. Согласно статье 19 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [2]. Внутренний контроль направлен на получение достаточной уверенности в обеспечении экономическим субъектом:

- эффективности и результативности своей деятельности;
- достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и другой отчетности;
- соблюдения применимого законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Аналогично раскрывается сущность внутреннего контроля в МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [3].

В коммерческих организациях, осуществляющих зрелищно-развлекательную деятельность с использованием животных, необходимо осуществление проведения внутреннего контроля по различным направлениям. В частности, следует выделить:

- контроль оперативного и бухгалтерского учета животных, кормов, ветеринарных препаратов;
- контроль кормления животных;
- контроль проведения ветеринарных мероприятий;
- контроль условий содержания животных и т. д.

Отмечается, что важным объектом внутреннего контроля в исследуемых организациях являются затраты на содержание животных, информация о которых содержится в системе учета. К основным задачам внутреннего контроля учета затрат на содержание животных следует отнести: определение правомерности осуществления затрат в соответствии с нормативном регулированием зрелищно-развлекательной деятельности с использованием животных; исследование состава затрат по данным первичных документов и учетных регистров; оценка состояния их синтетического и аналитического учета; проверка своевременности и полноты отражения затрат на содержание животных в бухгалтерском учете при соблюдении требований российского законодательства; оценка обоснованности применяемых метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, метода распределения косвенных затрат; подтверждение достоверности оценки затрат при отражении их в учете.

При определении правомерности осуществления затрат рассматриваются внутренние документы. Сотрудники организации должны составлять внутренние документы, которые будут отражать потребность в тех или иных ресурсах. В таблице 1 представлены предполагаемый перечень документов, ответственный за их утверждение и основание для составления.

Таблица 1 – Перечень предлагаемых документов организации, осуществляющей зрелищно-развлекательную деятельность с использованием животных

Документ	Ответственный	Основание для составления
Ведомость учета животных	Руководитель организации	Необходимо для расчета последующих документов
Кормление животных		
Книга рационов	Руководитель организации	Согласно контрольным кормлениям
Потребность в кормах		Согласно книге рационов
Графики кормлений		На основе действующей практики других зоопарков
Ветеринарное обслуживание		
Планируемые противоэпизоотические мероприятия	Ветеринарный врач	Согласно указаниям ветеринарной станции
Потребность в медицинских препаратах		Согласно планируемым мероприятиям
Соблюдение санитарных норм		
Закупка средств дезинфекции	Ветеринарный врач	Согласно санитарным нормам, пропорционально площади выставки
Закупка инвентаря		
Техническое обслуживание		
Смета на ремонтные работы	Руководитель организации	Проведение плановых ремонтов
Смета на обогащение среды животных		

Отмечается, что утвержденных схем кормления не существует. Схемы разрабатываются на основе действующей практики кормления животных в зоопарках, а также зоологи перебирают опыт друг друга, корректируя и изменяя действующие схемы. Подбором кормов, устройством жилища животных занимается главный зоотехник, имеющий соответствующую квалификацию.

Необходимо проведение противоэпизоотических мероприятий, согласно плану, который организация получает в ветеринарной станции. В плане отражаются животные по группам, необходимые вакцины, следовательно, для проведения данных мероприятий требуется осуществить закупку указанных материалов. Также в форме документа стоит отразить даты проведения мероприятий для отслеживания выполнения заявленного мероприятия.

Внутренний контроль должен осуществляться в том числе посредством предоставления внутренних отчетов, формы которых для этих целей разрабатываются организацией. К ним относятся отчеты об использовании кормов по организации и по видам животных, о затратах на проведение ветеринарных исследований, о затратах на лечение животных и т. д. Отчеты позволяют сравнить фактические и планируемые показатели, осуществить расчет отклонений, выяснить причины и определить ответственных лиц. Например, нарушения в кормлении животных могут быть прямыми или косвенными причинами различных заболеваний.

Таким образом, вопрос постановки учета и внутреннего контроля в организациях, осуществляющих зрелищно-развлекательную деятельность с использованием животных, требует проработки как на законодательном уровне, так и на уровне экономического субъекта.

#### **Список цитированных источников**

1. О животном мире: Федеральный закон № 52 от 24.04.1995 (в ред. от 03.08.2018 № 321-ФЗ).
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 (в ред. 28.11.2018 № 444-ФЗ).
3. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения: Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 24.10.2016. – № 192н.
4. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. – № 33н (в ред. от 06.04.2015).
5. Методические рекомендации по учету затрат в животноводстве, утверждено Приказом Минсельхоза РФ № 73 от 02.02.2004.
6. О положении о зоологических коллекциях: Приказ Госкомэкологии России № 411 от 30.09.1997.
7. О проекте федерального закона № 942424-6 «Об основах деятельности по организации и проведению зрелищно-развлекательных мероприятий в Российской Федерации: Постановление ГД ФС РФ. – № 3745-7 ГД от 03.04.2018.
8. Гульпенко, К.В. Актуальные проблемы калькулирования в отраслях экономики: учебное пособие / К.В. Гульпенко, Н.В. Тумашик. – СПб.: Проспект, 2017. – 240 с.
9. Андреева, Т.Ф. Справочные материалы по нормативно-правовому обеспечению деятельности зоопарков и питомников Российской Федерации / Т.Ф. Андреева, И.М. Парамонова // Вестник информационного центра ЕАРАЗА - 2015. – Ч.1. – 7 с.
10. Мударисов, А.Р. Физиологические аспекты содержания экзотических и диких животных в условиях неволи: дис. ... канд. биол. наук. – Казань, 2009. – 168 с.

**УДК 330.3**

**Любаева Е. В.**

**Санкт-Петербургский государственный экономический университет,  
Санкт-Петербург**

**Научный руководитель: старший преподаватель Селезнева А. В.**

## **РОЛЬ ЦИФРОВИЗАЦИИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

На сегодняшний день каждая страна при переходе к цифровой экономике делает ставку на ту или иную трансформацию для достижения положительных результатов. Рыночный подход к построению цифровой экономики предполагает, что государство создаст благоприятные условия для ее функционирования, что придаст дополнительное стимулирование бизнесу для перехода в этот новый сектор. Плановый же подход подразумевает поэтапное раз-