

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование системы внутреннего контроля на примере
общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Ватан»»
Арского района Республики Татарстан**

Обучающийся: Базянова Гузель Шавкатовна

Руководитель:
д.э.н., профессор Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
ст. преподаватель Газетдинов Шамиль Миршарипович

Казань 2018

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«20» мая 2016 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Базяновой Гузель Шавкатовны _____

- 1. Тема работы:** Совершенствование системы внутреннего контроля на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы внутреннего контроля; законодательные основы организации системы

внутреннего контроля, анализ природно-экономических условий предприятия; Взаимоотношения внешнего и внутреннего контроля. анализ финансового состояния и активов организации; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; организация внутреннего контроля и рекомендации по совершенствованию методики внутреннего контроля

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

А.Р. Закирова

Задание принял к исполнению

Г.Ш. Базянова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	15.03.17	
1.1. Внутренний контроль, его цели, задачи, методы, субъекты и объекты		
1.2. Законодательные основы организации системы внутреннего контроля		
1.3. Взаимоотношения внешнего и внутреннего контроля		
2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОФИРМА «ВАТАН»» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.17	
2.1. Анализ природно-экономических условий		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АГРОФИРМА «ВАТАН»» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.04.18	
3.1. Организация и объекты внутреннего контроля		
3.2. Разработки методики проведения внутреннего контроля		
3.3. Пути совершенствования и эффективности внутреннего контроля		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся
Руководитель

Г.Ш. Базянова
А.Р. Закирова

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	7
1.1. Внутренний контроль, его цели, задачи, методы, субъекты и объекты	7
1.2. Законодательные основы организации системы внутреннего контроля	17
1.3. Взаимоотношения внешнего и внутреннего контроля	23
2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИБОРОСТРОИТЕЛЬНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРОФИРМА «ВАТАН»» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	29
2.1. Анализ природно-экономических условий	29
2.2. Анализ финансового состояния	38
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	45
3 ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АГРОФИРМА «ВАТАН»» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	48
3.1. Организация и объекты внутреннего контроля	48
3.2. Разработки методики проведения внутреннего контроля	57
3.3. Пути совершенствования и эффективности внутреннего контроля	64
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	77
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	80
ПРИЛОЖЕНИЯ	85

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время мы наблюдаем, что многие сельскохозяйственные предприятия являются не рентабельными. По нашему мнению, для повышения рентабельности и эффективности сельскохозяйственных предприятий нужно внедрить внутренний контроль во всех предприятиях. Между тем, внутренний контроль важен, прежде всего, для самого хозяйствующего субъекта, поскольку никакие внешние ограничители не смогут обеспечить рачительное и рациональное ведение дел без отлаженной и эффективной системы собственного, внутреннего контроля.

Данная тема является актуальной в нынешнее время. Внутренний контроль выявляет недостатки, дает возможность на их моментальное разрешение, чем повышает эффективность работы предприятия.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование современного состояния и внутреннего контроля на предприятии.

Перед нами стоит ряд задач для достижения вышеуказанной цели:

- рассмотрение теоретических основ внутреннего контроля, его цели, задачи и объекты;
- дать оценку финансовому состоянию и рассмотреть как организуется бухгалтерский учет на предприятии, на примере которой выполнена работа;
- рассмотрение разработки методики и эффективности внутреннего контроля.

Для достижения поставленной цели и намеченных задач в работе использованы следующие методы экономических исследований:

- монографический;
- абстрактно – логический;
- статистико-экономический;
- расчетно-конструктивный;
- экспериментальный.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан.

Данная выпускная квалификационная работа рассматривает существующую систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан. Деятельностью ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан является сельскохозяйственное производство. В работе использованы данные годовых бухгалтерских отчетностей ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан за 2013-2017 годы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

1.1 Внутренний контроль, его цели, задачи, методы, субъекты и объекты

Системы внутреннего контроля проводятся должностными лицами компании. Это первое различие между внутренним контролем и другими видами контроля. Независимый аудит проводится независимым аудитором, формы и виды контроля, действия которых определяются также ревизором[2,п.9] Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности[2,ст.1].

По мнению Т.Ю. Серебряковой, внутренний контроль важен, прежде всего, для самого хозяйствующего субъекта, поскольку никакие внешние ограничители не смогут обеспечить рачительное и рациональное ведение дел без отлаженной и эффективной системы собственного внутреннего контроля.[15,с.3].

Т.И. Кришталева считает: «Сущность внутреннего контроля» представляет собой систему «внутренних непрерывных процессов, направленных на формирование достоверной количественной и качественной информации о законности и эффективности хозяйственных и финансовых процессов, предоставляемой хозяйствующими субъектами различным пользователям»[3,с.31]. Также, рассмотрим мнение Б.Т. Жарылгасовой: «Основной причиной высоких затрат конечных финансовых результатов производственной деятельности сельскохозяйственных организаций являются потери активов, обусловленные отсутствием эффективной действенной системы внутреннего экономического контроля».[15,с.31].

Система внутреннего контроля финансовых результатов обеспечивает предварительную экспертно-аналитическую оценку принимаемых решений и контроль исполнения уже принятых решений, а управленческий учет должен

обеспечить получение необходимой учетно-аналитической информации о повседневном состоянии объекта управления.

Таким образом, можно сделать вывод, что внутренний контроль-категория широко используемая в последние десятилетия в практической деятельности организации. Особую значительность ей придает необходимость изучения состояния внутреннего контроля для планирования аудита финансовой отчетности. Именно в связи с данным аспектом рассматривается внутренний контроль в большинстве исследований, посвященных аудиту и контролю.

Объект внутреннего контроля организации – это управляемое звено системы управления организацией, воспринимающее контрольное воздействие. Объекты внутреннего контроля организации:

- человеческие, финансовые, материальные, нематериальные и информационные ресурсы организации;
- средства и системы информатизации;
- технические средства и системы охраны и защиты материальных и информационных ресурсов;
- управленческие решения;
- процессы, происходящие в организации или вне ее, если они имеют к ней какое-либо отношение;
- результаты функционирования организации;
- аспекты времени.

Объекты внутреннего контроля выбираются в соответствии с его целями.

Целями организации системы внутреннего контроля на предприятии являются:

1. Осуществление упорядоченной и эффективной работы предприятия;
2. Обеспечение соблюдения учетной политики каждым работником предприятия;
3. Защита активов предприятия.

4. Повышение качества информации для управленческих целей.

Для достижения вышеуказанных целей необходимым условием является согласованность системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, поскольку система двойной записи за любой системы учета определяет порядок регистрации деловых операций и обеспечивает надлежащий контроль.

Для достижения целей организации системы внутреннего контроля должны решать следующие задачи:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать все, что должно быть включено и не включено все, что не следует включать, и что входит в отчетность, показатели отчетности должны быть определены, классифицированы, оценены и зарегистрированы;
- финансовая отчетность должна давать верное и честное представление о компании в целом;
- компьютерные программы должны контролировать функционирование системы бухгалтерского учета, включая формирование первичных документов, анализирование их счетов, которое не будут фальсифицированы законопроектом;
- имущества предприятие не может быть незаконно присвоена или использоваться неэффективно;
- все отклонения от планов своевременно должны быть определены, проанализированы, и виновные должны быть привлечены к ответственности;
- внутренней отчетности незамедлительно передается лицам, уполномоченным принимать управленческие решения для его оптимального использования.

Из вышеперечисленных задач управления внутреннего контроля становится видна неразрывная связь системы внутреннего контроля с двух видов бухгалтерского учета; Бухгалтерский финансовый, бухгалтерский и управленческий учет.

Первые три задачи обеспечивают связь системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского финансового учета, и последние три с системой бухгалтерского учета управленческого учета.

Именно поэтому в будущем мы будем различать две системы:

- системы внутреннего финансового контроля;
- системы внутреннего управленческого контроля.

Как видно из содержимого поставленной задачи, производство системы внутреннего контроля является сложным процессом, и система внутреннего контроля представляет собой очень сложный и деликатный организм, составными частями которого являются абсолютно все кампании предприятия, все сферы своей деятельности и деятельности каждого сотрудника компании. Система внутреннего контроля является своеобразной организацией в рамках предприятия.

Сложность системы внутреннего контроля должна согласовываться с организационной структурой, штатным расписанием, широкой сетью филиалов и отделений, степенью централизации бухгалтерского учета и другими характеристиками предприятия в целом.

Работники бухгалтерской службы выступают субъектами контроля системы бухгалтерского учета. Каждый работник осуществляет контроль на определенном участке учета, вместе с тем они контролируют друг друга.[4.46]

За главным бухгалтером закрепляются самые широкие контрольные функции, он контролирует всех работников бухгалтерской службы: выполнение бухгалтерами своих трудовых обязанностей, правильности и своевременность расчетов по каждому участку бухгалтерского учета, правильность внесения данных в систему бухгалтерского учета, поскольку главный бухгалтер является руководителем бухгалтерской службы как структурного подразделения. В этой связи внутренний контроль, организованный в системе бухгалтерского учета, в первую очередь осуществляется в интересах главного бухгалтера.

Работники бухгалтерской службы, в свою очередь, несут ответственность за правильность и достоверность данных участка бухгалтерского учета, закрепленного за ним. Каждый работник контролирует себя и одновременно других бухгалтеров.[43,с.47.]

Таким образом, наиболее важной функцией внутреннего контроля является обеспечение соблюдения сотрудниками компании их должностных обязанностей.

Методы, используемые в осуществлении внутреннего контроля, разнообразны и включают следующие элементы:

- Бухгалтерский финансовый учет (счета и двойная запись, Инвентаризация и документации, баланс);
- управленческий учет (выделение центров ответственности, нормирование расходов);
- аудит, мониторинг, аудит (проверка документов, проверка арифметических расчетов, проверка соответствия с правилами бухгалтерского учета отдельных сделок, инвентаризация, подтверждение и прослеживание);
- теория управления.

Все вышеперечисленные методы интегрированы в единую систему и используются для управления предприятием.

СВК в среде бухгалтерского учета.

В конце прошлого и в начале текущего столетия различными международными организациями было разработано несколько концепций внутреннего контроля, основанного на риске.

В результате было сформулировано несколько документов, представляющих собой попытки определить, оценить, описать и усовершенствовать внутренний контроль.

— доклад «Контроль и аудит систем» (SAC), подготовленный Исследовательским фондом Института внутренних аудиторов (the Institute of Internal Auditors Research Foundation's Systems Auditability and Control);

— доклады «Внутренний контроль: интегрированный подход»(COSO), «Управление рисками организации. Интегрированный подход» (COSOERM), подготовленный Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тридуэя (the Committee of Sponsoring Organization sof the Treadway Commission's Internal Control – Integrated frame work), который занимается формулированием сущности внутреннего контроля и методов достижения его эффективности в процессе управления.

Документ SAC (1991 г., с изменениями, внесенными в 1994 г.) предлагает поддержку внутренним аудиторам в вопросах контроля и аудита информационных систем и технологии.

Документы COSO (1992, 2004 гг.) дает рекомендации менеджменту по вопросам оценки, описания и совершенствования рисков и систем контроля.

SAC предлагает детальное руководство о влиянии различных аспектов информационных технологий на систему средств внутреннего контроля. SAC, обобщает методики по использованию, управлению и защите ресурсов информационных технологий и рассматривает влияние результатов использования программ, разработанных конечным компьютерным пользователем. В нем подчеркивается роль и влияние компьютеризированных информационных систем на систему средств внутреннего контроля, делается упор на необходимость оценивать риски, сравнивать затраты и результаты, а также на необходимость встраивания средств контроля в информационные системы вместо добавления их после внедрения систем.

SAC предлагает выделять 3 компонента внутреннего контроля: контрольную среду, ручные и автоматизированные системы, процедуры контроля и описывает состав этих компонентов, в частности автоматизированные системы состоят из систем и прикладного программного обеспечения, при этом не описываются компоненты ручных систем. Процедуры контроля состоят из общих, прикладных и компенсирующих средств контроля. Доклад определяет риски, которые

включают мошенничество, ошибки, прерывание деятельности, непроизводительное и неэффективное использование ресурсов. Цели контроля обобщают эти риски и обеспечивают информационное единство, надежность и соответствие установленным требованиям. Информационное единство обеспечивается средствами контроля качества введения, исполнения, вывода, а также средствами контроля качества программного обеспечения. Меры по обеспечению надежности включают средства контроля надежности данных, средства контроля физической надежности и надежности программ. Средства контроля соответствия обеспечивают соответствие законам и правилам, бухгалтерским и аудиторским стандартам, а также внутренним нормам и процедурам. Данный документ является документом внутреннего аудита, используемым при организации внутреннего контроля информационных технологий.

COSO представляет общее определение внутреннего контроля и при этом делается акцент на том, что средства внутреннего контроля помогают организации достичь эффективных и результативных операций, надежной финансовой отчетности и соответствия с применимыми законами и правилами. Документ предлагает инструкцию по оценке систем контроля, предоставлению внешней отчетности о внутреннем контроле, проведению оценок систем контроля. Необходимо отметить, что COSO разработаны два документа, касающиеся внутреннего контроля: один непосредственно внутреннего контроля, другой управлению рисками. Что касается внутреннего контроля, то доклад COSO определяет его как процесс, осуществляемый советом директоров организации, менеджментом, другим персоналом для обеспечения разумной гарантии достижения целей организации:

- эффективности и результативности операций;
- надежности финансовой отчетности;
- соблюдения соответствующих законов и правил.

Доклад COSO обращает внимание на ограничения системы внутреннего контроля, а также на роли и обязанности сторон, влияющих на систему. Ограничения включают ошибочное человеческое суждение, неправильное толкование инструкций, ошибки, злоупотребления менеджеров, тайный сговор, соотношение затрат и результатов.

Доклад COSO определяет недостатки как «условия системы внутреннего контроля, заслуживающие внимания». Отчет о недостатках должен быть предоставлен сотруднику, ответственному за рассмотренный участок, и вышестоящему руководству.

Документ SAC сфокусирован на автоматизированных информационных системах. Документ рассматривает взаимоотношения между внутренним контролем и системным программным обеспечением, прикладными информационными системами, а также системами конечного пользователя и ведомственными системами. Системное программное обеспечение включает операционную систему, телекоммуникации, управленческую информацию и другие сервисные программы, требующиеся прикладным системам. Прикладные системы включают бизнес - системы организации, финансовые и операционные (например, по управлению трудовыми ресурсами, дебиторской задолженностью и производственным трафиком, соответственно) системы. Системы конечного пользователя и ведомственные системы обслуживают нужды конкретных групп пользователей. Большая часть доклада SAC предоставляет собой инструкцию по внутреннему контролю в каждой из этих областей.

Документ COSO рассматривает и информацию, и коммуникации. В отношении информации COSO предусматривает необходимость фиксирования внутренней и внешней информации, потенциала стратегических и интегрированных систем, а также требований к качеству данных. Описание коммуникаций фокусируется на передаче информации по вопросам внутреннего контроля, а также сборе конкурентной, экономической и законодательной информации. Документы SAS 78 и ISA 315, 330, более

короткие, чем другие, в них излагаются цели системы учета и резюмируются материалы COSO.

COSO предполагает, что внутренний контроль не должен быть надстроечной категорией, его компоненты должны быть встроены в каждую составляющую управленческой системы организации. SAC же наоборот, являясь инструкцией определенного надстроечного органа внутреннего контроля, делает упор на способы контроля со стороны.

На наш взгляд, эти два документа являются выразителями двух сторон контроля, когда он является самоконтролем и когда контроль осуществляется другими уполномоченными субъектами.

Таким образом, образуется два аспекта внутреннего контроля:

- 1) контроль согласно модели COSO должен быть встроен в информационную систему и осуществляется менеджерами этой системы;
- 2) контроль согласно модели SAC является дополнительной системой, надстроенной к информационной системе.

Определения рисков и их идентификация отдельным компонентом СВК в документе SAC не выделяется, но в нем рассматриваются риски связанные с финансовой отчетностью, операционные риски особенно применительно к операционным системам и риски несоблюдения законов и правил. По нашему мнению, это объясняется тем, что данный документ является одним из первых в ряду всех рассматриваемых и в связи с этим в нем просто не учтены более поздние решения.

Между тем, представляется, что для рассматриваемых прикладных информационных систем, которые являются системами бухгалтерского учета, не совсем оправдано выделение в отдельные компоненты мониторинга и действий по осуществлению контроля.

Мониторинг предполагает наблюдение за тем, функционируют ли средства контроля и были ли они изменены надлежащим образом в случае необходимости. Он может включать такие мероприятия, как наблюдение руководства за тем, своевременно ли подготавливаются выверки расчетов с

банками, оценку соответствия действий персонала внутренней экономической политике субъекта, осуществление надзора за соответствием действий персонала политике в области этики или деловой практики. Мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля. Мониторинг средств контроля осуществляется путем проведения непрерывных мероприятий, отдельных проверок или сочетания того и другого. Непрерывный мониторинг осуществляется в рамках обычной текущей деятельности и включает регулярные надзорные мероприятия, проводимые руководством.

Контрольные действия включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются, например, что необходимые меры предприняты в отношении рисков, которые могут препятствовать достижению целей организации. Контрольные действия, осуществляемые вручную или с применением информационных систем, имеют различные цели и применяются на различных организационных и функциональных уровнях. Например, контрольные действия могут быть по следующим направлениям: проверка выполнения, обработка информации, проверка наличия и состояния объектов, разделение обязанностей.

Применительно к COSO действительно имеет смысл разделить мониторинг и действия по осуществлению контроля, поскольку в целом для различного уровня менеджмента мониторинг и контрольные действия различны.

Для экономического контроля систем бухгалтерского учета представляется излишней такая детализация, поскольку мониторинг сам по

себе также предполагает набор определенных контрольных действий, тем более, что согласно COSO именно среди контрольных действий предусмотрены процедуры в области информационных технологий, предполагающие контроль за обработкой данных, в том числе общие способы контроля в отношении безопасности и устойчивости функционирования прикладных программ и прикладные средства контроля, обеспечивающие правильностью ввода и интерпретации информации, полученной в их среде.

С учетом этих положений синтезируются две концепции: COSO и SAC службы внутреннего контроля в среде бухгалтерского учета.[36,с.85.]

1.2. Законодательные основы организации системы внутреннего контроля

Организация контроля со стороны руководства компании над имуществом, ресурсами и персоналом, как в целом, так и по конкретным вопросам регулируется на уровне законодательства. Так, согласно ст. 295 Гражданского кодекса Российской Федерации «Собственник имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в соответствии с законом решает вопросы создания предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначает директора (руководителя) предприятия, осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества.

В настоящее время в РФ разработана система регулирования бухгалтерского учета. Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрены три уровня иерархии нормативных документов:

1. Законодательный уровень: Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и «Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации».[3].

Документы на этом уровне предназначены для обеспечения единообразия в учете хозяйственных операций, чтобы установить общие принципы внутреннего контроля в рамках организации.

Согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и точной информации об организации и ее финансовое положение, необходимые внутренние пользователи финансовых ведомостей — руководителей, учредителей, участников и владельцев активов организации, а также внешних пользователей финансовых ведомостей — инвесторов, кредиторов, и т.д.;

- предоставить информацию для внутренних и внешних пользователей финансовых ведомостей для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации в осуществлении деловых операций организации и их обоснование, наличие и движение активов и пассивов, с использованием материальных, рабочих и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными стандартами, правилами и бюджетами;

- предотвратить отрицательные результаты хозяйственной деятельности организации и выявления внутренних резервов для обеспечения ее финансовой стабильности.

Следовательно, формально устанавливает функции бухгалтерского учета за деятельностью всех служб, участвующих в коммерческих сделках и в экономической жизни.

2. Нормативные уровни, включая правила, руководящие принципы и рекомендации, регулирующие вопросы бухгалтерского учета (главным образом — документов Министерства финансов Российской Федерации). На том же уровне регулятивной конвергенции является план счетов с инструкцией по его применению.

Особое место среди важных источников второго уровня заняла позиция по отдельным вопросам собственности записей и элементов управления, для его сохранения и рационального использования, определить

последовательный подход к элементам, в бухгалтерском учете фактов. Этот подход является обязательным для всех предприятий независимо от их формы собственности.

3. Управленческий уровень, на котором общепринятые правила бухгалтерского учета и внутреннего контроля и некоторые документы второго уровня осуществляются организацией при разработке учетной политики.

Учетная политика предприятия является основой внутреннего контроля на предприятии.

Согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации во время формирования учетной политики одобряются:

- Рабочий план счетов, содержащих вашей организации учетные записи, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;[12].

- формы первичных учетных документов, используемых для обработки бизнес-операций, которые не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутреннего бухгалтерского контроля;

- методы оценки определенных видов активов и пассивов;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;

- правила для управления документами и обработки учетной информации;

- мониторинг деловых операций, а также другие решения, необходимые для бухгалтерского учета.

Кроме того, для мониторинга и рационализации обработки сделок на основании первичных бухгалтерских документов могут быть краткие отчеты.

Все эти аспекты могут выбрать только один из методов для оценки некоторых видов имущества и обязательств, входящих в сферу управленческого учета. Все другие аспекты являются основными направлениями создания системы внутреннего контроля в организации.

Согласно п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» предприятия имеют возможность выбора:

1) План работы бухгалтерского учета вашей организации, содержащий учетные записи, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета,[6.]

Согласно инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению») субсчет, предусмотренный в плане счетов используется на основе требований анализа, мониторинга и отчетности. Компании могут уточнить содержание отдельных субсчетов, исключить и объединить их или ввести дополнительные субсчета;[12.]

2) Формы первичных учетных документов, используемых для обработки бизнес-операций, которые не предусматривают типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутреннего бухгалтерского контроля;

3) Порядок инвентаризации активов и обязательств.

Согласно п. 26 Положения бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации для обеспечения точности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и пассивов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В соответствии с руководящими принципами по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств») основными задачами инвентаризации являются:

-Выявление фактического наличия имущества;

- Сравнение фактического наличия активов данных бухгалтерского учета;

- Проверка полноты регистрации обязательств;

4) Правила технологии управления и обработки документов бухгалтерской информации. В соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Министерством финансов СССР 29 июля 1983 г. № 105, движение первичных документов в области бухгалтерского учета для создания (или получить от других компаний, учреждений, приема, обработки, учета, архивирование рабочих процессов) осуществляется по расписанию. Расписание управления документами организует главный бухгалтер. Созданное расписание утверждается приказом руководителя предприятия (учреждения). Расписание следует на предприятия (учреждения) для рационализации рабочего процесса, то есть включают оптимальное число подразделений и исполнителей, которые будут принимать каждые основные документы, и будет определена минимальная продолжительность пребывания документа в подразделении. Расписание должно помочь улучшить всю работу бухгалтерского учета на предприятии, учреждении, способствовать укреплению управления бухгалтерского учета в сочетании с функциями повышения уровня механизации и автоматизации учетных операций;

5) Порядок контроля над хозяйственной операций.

Например, в соответствии с пунктом 1.3. Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, их целью, являются:

- своевременное, полное и точное отражение всех расходов, понесенных при строительстве объектов по типу расходов и управляемыми объектами;

- контроль за ходом строительства, ввода в эксплуатацию производственных объектов и основных средств;

- правильное определение и отражение инвентарной стоимости вступивших в действие объектов, приобретенных основных средств, земель, природных ресурсов и объектов нематериальных активов;

-мониторинг доступности и использования источников финансирования долгосрочных инвестиций.

В соответствии с положением о бухгалтерском учете ценные и изнашивающийся вещи бухгалтерского учета на предприятиях и организациях должен предоставлять:

-безопасность, контроль объектов в местах их хранения и эксплуатации;

-правильный и своевременная документация движение операций, не ценных и изнашивающихся предметов;

- получаете своевременные и точные данные о наличии не ценных и изнашивающихся предметов;

-наблюдение соответствия фактического наличия элементов установленных норм;

-правильное расчет суммы погашения стоимости вещей, находящихся в использование, и отнесение этой суммы на себестоимость продукции, затраты непромышленных хозяйств, накладные расходы и т.п.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (статья 5, п. 3) Организации, в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативные акты органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою политику на основе его структуры, отрасли и другие функции. Таким образом, закон подчеркивает, что система внутреннего контроля каждого предприятия должна соответствовать размеру предприятия, структуре управления, составу и деятельности.

Таким образом, российское законодательство сейчас имеет объективные предпосылки для формирования и развития отечественных предприятий, систем современного внутреннего контроля с учетом ранее накопленного опыта и традиций.

1.3. Взаимоотношение внешнего и внутреннего контроля

Особую форму имеют отношения внешнего коммерческого (аудиторского) контроля и внутреннего финансового контроля. Внешний аудитор может изучать и использовать в своей работе документы, подготовленные внутренними службами контроля. Однако внешний аудитор имеет право не доверять внутреннему контролю, предполагая его заинтересованность в искажении данных отчетности организации.[21,с.31].

Внутренней и внешней контроль объединены общей целью надлежащего и своевременного отражения хозяйственных операций, бухгалтерского учета и отчетности, законности операций и их полезность для организации. Данные внутреннего контроля могут помочь управляющим организацией и другим сотрудникам организации получать оперативную информацию об отклонении от нормальной хозяйственной операции и внешних данных контроля, информацию для руководства об утвержденных в отчетный период ошибках, нарушениях и недостатках организации внутреннего контроля.

Степень взаимоотношений между внутренним и внешним контролем во многом зависит от характеристик конкретной компании. Так, некоторые предприятия не могут быть предметом для внешнего управления, например, если они не подлежат обязательному внешнему аудиту; такие предприятия не имеют и не являются членами финансово -промышленной группы.

Внешний и внутренний контроль являются взаимозависимыми и взаимоукрепляющими компонентами единой системы контроля. Но между внешним и внутренним контролем существуют значительные различия по аспектам, которые перечислены ниже.

1. Обязательный контроль

В соответствии со ст. 13 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» в годовой бухгалтерской отчетности аудиторское заключение

является необходимым только для тех организаций, которые подлежат ревизии в соответствии федеральными законами. [2].

В других случаях аудит в виде внешнего управления является добровольным. Он осуществляется по решению руководства компании.

Внутренний контроль является обязательным для любого бизнеса, независимо от правовой формы, формы собственности, размера и промышленности. На крупных предприятиях могут быть организованы специальные подразделения внутреннего контроля — отделы внутреннего контроля.

2. Цели управления

Цель внешнего независимого аудита - подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности для пользователей финансовых ведомостей организации. Как только проверка закончена, и аудитор вынес заключение, цель, как считается, была достигнута.

Цели внутреннего контроля (аудита) - исполнение всех сотрудников компании своих обязанностей в соответствии с целями организации.

Также рассмотрим взаимосвязь внешнего и внутреннего аудита.

Внешний аудит проводится аудиторской фирмой (индивидуальным аудитором) на договорной основе с аудируемым лицом (предприятием, организацией, индивидуальным предпринимателем) с целью объективной оценки состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности, а также может быть проведен согласно договору с целью подготовки рекомендаций по улучшению системы внутреннего контроля, оптимизации налогообложения и др.

Внутренний аудит — контрольная деятельность, осуществляемая внутри организации его подразделением — службой внутреннего аудита. Согласно институту внутренних аудиторов США внутренний аудит есть деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь

поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Внутренний и внешний аудит имеют много общего: применение приемов документального и фактического контроля, методики определения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, оценки правильности ведения бухгалтерского и налогового учета, формирования учетной политики.

В то же время имеются и различия. Во-первых, внешний аудит отличается от внутреннего постановкой разных целей, ориентированных у первого — на собственников и защиту их интересов, а у второго — на руководство организации, состоящее в ряде случаев из наемных менеджеров.

Во-вторых, связи внешнего аудита характеризуются как горизонтальные, партнерские, равноправные во взаимоотношениях с клиентом. Правовое регулирование основано на Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Гражданском кодексе РФ, некоторых подзаконных актах (постановлениях Правительства РФ, приказах Минфина России). Внутренний же аудит построен на иерархических, вертикальных связях с подчинением непосредственно руководству (совету директоров) собственной или головной организации. Отношения работников регулируются Трудовым кодексом РФ и локальными актами.

В-третьих, внешний аудит в рамках оказания аудиторских услуг не дает оценку экономической обоснованности управленческих решений и эффективности деятельности подразделений компаний, что обычно является одной из задач внутреннего.

В конечном итоге цели внутреннего аудита определяются руководством организации, а основная цель внешнего аудитора — получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

При эффективном внутреннем аудите можно уменьшить объем аудиторских процедур, выполняемых внешним аудитором, но нельзя полностью отменить их. Поэтому внешний аудитор в соответствии со стандартом ФПСАД М? 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» должен предварительно оценить, насколько эффективна деятельность функции службы внутреннего аудита, если он собирается в дальнейшем использовать результаты работы внутренних аудиторов.

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»

1. Обязательный аудит проводится в случаях:

- если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию

на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

- если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

- в иных случаях, установленных федеральными законами.

2. Обязательный аудит проводится ежегодно.

3. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности проводится только аудиторскими организациями.

4. Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, а также на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности государственной корпорации, государственной компании, государственного унитарного предприятия или муниципального унитарного предприятия заключается с аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, определенными путем проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, при

этом установление требования к обеспечению заявок на участие в конкурсе и (или) к обеспечению исполнения контракта не является обязательным.

5. В открытом конкурсе на заключение контракта на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, оказания услуг) которой за предшествующий отчетному год не превышает 1 миллиарда рублей, обязательным является участие аудиторских организаций, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства. 3.

ГЛАВА 2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО «АГРОФИРМА ВАТАН» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Местоположение, размер землепользования и природные условия Предприятия

ООО «Агрофирма Ватан» Арского района Республики Татарстан - сельскохозяйственное предприятие молочно-зернового направления. Хозяйство состоит из 6 деревень. Пахотные земли организации распространяются на 6 тыс.гектаров. На ферме хозяйства насчитывается более 1391 голов крупного рогатого скота.

ООО «Агрофирма Ватан» находится в северной части Предкамской зоны Республики Татарстан. Рельеф территории характеризуется слабоволнистой равниной с очень малым уклоном на запад. Для рельефа хозяйства характерно наличие вытянутых с севера и с юга к центральной части широковолнистых водоразделов с протяженными пологими склонами, которые и являются микрорельефом хозяйства. Климат района умеренно-континентальный, среднегодовая температура воздуха +2,1 С.

Продолжительность безморозного периода 126 дней, среднегодовое количество осадков 450 мм. Преобладающее направление метелевых ветров южное и юго-западное, летних- северо-западное и северо-восточное.

О земле Арского района мы не можем сказать, что она имеет очень высокую плодородность. Земля, которая используется организацией на полях хозяйства, содержит не более 2,4% гумуса. Следовательно, для получения большого урожая хозяйству нужно приложить много усилий и ресурсов, чтобы земля стала плодородна.

Общая земельная площадь ООО «Агрофирмы Ватан» составляет более 7 тысяч гектаров, около 98% которых отведено под пашню. Удаленность от районного центра 50 км. В состав ООО «Агрофирма Ватан» входит 6 деревень :д. Мирзям, д. Каратай, д. Апазово, д. Каргалы, д. Пшенгер, д. Хасаншаих. В хозяйстве имеется 3 бригады, 5 ферм. В ООО «Агрофирма

Ватан» имеются хорошие производственные и социально-культурные объекты. Сюда входят школы, дом культуры, детские сады, магазины и другие.

В целом природно-климатические условия землепользования благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства.

Для характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ рассмотрим таблицу 2.

Таблица 2 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Виды угодий	2013г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017г.		В средн ем по РТ за 2017г струк тура
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Всего земель	6843	X	6843	X	6725	X	6716	X	6806	X	X
в том числе сельхозугодий	6513	100	6513	100	6395	100	6386	100	6386	100	100
из них: Пашня	5982	91,85	5982	91,85	5864	91,7	5855	91,68	5855	91,68	87,6
Сенокосы	8	0,12	8	0,12	-	-	8	0,13	8	0,13	1,9
Пастбища	523	8,03	523	8,03	-	-	523	8,19	523	8,19	10,2
Процент распаханности	X	91,85	X	91,85	X	91,7	X	91,68	X	91,68	87,6

Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в структуре сельхозугодий в ООО «Агрофирма Ватан» занимает площадь пашни 92%, на

втором месте площадь пастбищ – 8,2%. На третьем месте площадь сенокосов – 0,13%. В 2015 году площадь сенокосов и пастбищ не использовалась. В 2017 году по структуре земель наибольший удельный вес занимают пашни (91,7 %), что выше среднереспубликанского значения на 4,1 %. Наименьшая площадь отводится сенокосам, и она ниже среднереспубликанского показателя на 1,77%. Процент распаханности за исследуемый период процента меняется незначительно и за 2017 год составляет 91,68 %, что на 4,08 % выше, чем в среднем по республике. Пашня – является более продуктивным видом сельскохозяйственных угодий, который может восстанавливать и не терять плодородие. Следовательно, когда процент распаханности больше, организация может получить больше продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий. Здесь у ООО «Агрофирма Ватан» насчитывается лучший показатель и организация может обеспечить себе получать больше продукции с каждого гектара земли. Однако не исключено тот факт, что организация может лишиться таких показателей. Этому могут стать различные причины: когда не хватает материальных и трудовых ресурсов, неправильное соотношение между элементами производственного потенциала. Например, рабочая сила есть - техники нет, и наоборот.

Итоги работы сельскохозяйственных организаций во многом зависят от уровня специализации и концентрации производства. Специализация и концентрация организации сельского хозяйства увеличиваются в результате влияния двух тенденций: во- первых, увеличение общественного разделения труда приводит к узкой специализации предприятия, во-вторых, производство продукции сельского хозяйства нуждается в развитии предприятия многих отраслей.

Главной задачей увеличения развития сельского хозяйства считается углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает,

какие отрасли преобладают на данном предприятии. Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 3).

Таблица 3 – Структура товарной продукции в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.					В среднем за 5 лет	
	2013г.	2014г.	2015 г.	2016 г.	2017г.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Зерно	5952	19819	14277	19544	24984	39882	18,3
Картофель	1404	503	511	6	2	608	0,2
Молоко	47375	59665	66162	79226	79245	142352	65,3
КРС	17656	10317	19292	20330	18206	35105	16,1
ИТОГО	72387	90304	100242	179100	122437	217947	100

Из таблицы 3 видно, что в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ в среднем наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают: молоко – 65,3 %, зерно – 18,3 %, КРС – 16,1 %. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за четыре года можно определить, что ООО «Агрофирма Ватан» Арского района имеет скотоводческо-молочное направление.

На основе данных таблицы 3, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2i - 1)), \text{ где}$$

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего.

Если в организации уровень специализации составляет до 0,20- это говорит о том, что уровень специализации в данном хозяйстве слабый, от

0,20-0,40 – средний, от 0,40-0,60 – высокий, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (81,4*(2*1-1)+18,3*(2*2-1)+0,2*(2*3-1)= 0,72$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,72 свидетельствует о высоком уровне специализации ООО «Агрофирма Ватан».

Важная роль в обеспеченности высоких результатов производства принадлежит средствам производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащённости и фондовооружённости. Повышение этих показателей, а также улучшения качества фондов, непосредственно оказывает воздействие на повышение эффективности производства. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 4

Таблица 4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	2013г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017г.	В среднем по РТ за 2017 год
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	43980,8	43980,8	67419	82466,1	93796	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	6513	5982	6386	6386	6386	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	229	220	218	204	222	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	675,3	735,2	1055,7	1289,5	1468,8	4216,7
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	192,1	199,9	309,3	404,2	422,5	2706,4

Из

таблицы 4 видно, что показатель фондооснащенности ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2017 году по

сравнению с 2013 годом он увеличился на 793,5 тыс.руб. Показатель фондовооруженности труда ООО «Агрофирма Ватан» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2017 году по сравнению с 2013 годом он увеличилась на 230,4 тыс. руб, что является в 2,2 раза больше. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период на 46,8 %, уменьшения площади сельскохозяйственных угодий на 2 % и численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 4 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год рассматриваемые в таблице 1.3 показатели ниже, так фондооснащенность ООО «Агрофирма Ватан» ниже на 3,4 %, фондовооруженность труда на 15,6 %. Следовательно, ООО «Агрофирма Ватан» имеет более низкие показатели фондообеспеченности.

На увеличение материально-технической базы организации в большинстве случаев влияет обеспеченность предприятия энергетическими ресурсами и техникой. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (таблица 5).

Таблица 5 – Уровень энергообеспеченности и энерговооруженности труда в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	2013г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017г.	В среднем по РТ за 2017 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	1205	8770	8792	8809	9149	6477
Площадь пашни, га	5982	5982	5864	5855	5855	5508
Число среднегодовых работников, чел.	229	220	218	204	222	98
Энергообеспеченность, л.с. в расчете на 100 га пашни	20,1	146,6	147,6	150,45	156,3	117,6
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	5,3	39,9	43,1	43,1	41,2	66,1

Из таблицы 5 видно, что в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ показатели энергообеспеченности и энерговооруженности труда имеют

тенденцию увеличения. В 2016 году по сравнению с 2013 годом произошло увеличение указанных показателей соответственно 136,2 л.с. и на 35,9 л.с. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения суммы энергетических мощностей, уменьшения площади пашни на 3 % и числа среднегодовых работников на 4 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год в ООО «Агрофирма Ватан» энергооснащенность выше на 24%, а энерговооруженность труда ниже на 37%. Следовательно, изучаемая организация имеет высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами. Среди всех факторов, участвующих в сельскохозяйственном производстве особая роль принадлежит труду. Рациональное использование трудовых ресурсов дает возможность увеличения уровня производства продукции сельского хозяйства и его экономической эффективности. Для определения годового запаса труда и уровня его использования в ООО «Агрофирма Ватан» нужно рассчитать показатели таблицы 6

Таблица 6 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017 год
Среднегодовое число работников, чел.	229	220	218	204	222	106
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	416,8	400,4	396,8	371,3	404	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	546	489	385	382	453	213
Уровень использования запаса труда, %	131	122,1	97	102,9	112,1	110,7

Данные таблицы 6 показывают, что уровень использования запаса труда на предприятии в период с 2013 по 2017 г. имеет тенденцию колебания. Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве каждый год меняется, и в связи с этим уровень использования запаса труда не имеет определенного уровня. Если сравнить эти показатели

со средними данными по республике, видно, что уровень использования запаса труда в 2017 году в ООО «Агрофирма Ватан» выше на 1%.

При полной оценке достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве используется перечень показателей, которые показывают применение основных факторов сельского хозяйства – земли, основных производственных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат.

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	290,9	232,7	259,6	296,8	238,4	301,7
1 среднегодового работника, тыс.руб	20,6	18,6	25,4	24,7	19,5	49,3
100 руб. основных производственных фондов, руб	2,4	6,2	8,9	10,1	1,3	1,8
100 руб издержек производства, руб	2,1	1,7	2,0	2,1	1,2	2,5
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб	3927,5	6295,7	6774,7	9033,1	3726,2	2186,7
1 среднегодового работника, тыс. руб	277,8	502,2	661,7	751,4	306,2	357,0
100 руб основных производственных фондов, руб	31,8	168,4	231,7	306,3	21,8	13,3
100 руб издержек производства, руб	28,8	45,8	51,7	62,6	20,1	17,9
Сумма прибыли в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб	431,0	-223,8	1055,5	2052,7	3804,1	746,2
1 среднегодового работника, тыс.руб	30,5	-17,9	103,1	170,8	312,6	121,8
100 руб основных производственных фондов, руб	3,5	-6,0	36,1	69,6	22,2	4,5
100 руб издержек производства, руб	3,2	-1,6	8,0	14,2	20,6	6,1

Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	4,9	-2,3	15,3	16,8	18,4	9,7
---	-----	------	------	------	------	-----

Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ показан в таблице 7

Из анализа показателей экономической эффективности в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района за 2013-2017 года следует, что финансовый результат в среднем за пять лет значительно ниже в исследуемом предприятии, чем в среднем по РТ. Уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни в 2017 году по сравнению с предыдущим годом понизился на 58 тыс.руб. В целом наблюдается нестабильность стоимости валовой продукции. Объем валовой продукции показывает понижение сельскохозяйственного производства.

Все пять лет объем валового дохода был положительный. При рассмотрении этих показателей в динамике 2013-2015 годы можно отметить, что каждый из них варьирует. Величина валового дохода имеет большое значение для развития сельского хозяйства, а значит надо больше внимания уделять увеличению этого показателя.

Таким образом, мы можем утверждать, что хозяйство работает прибыльно, так как показатели суммы прибыли оказались положительными.

Уровень рентабельности в ООО «Агрофирма Ватан» данный факт подтверждает. Максимальный уровень рентабельности был отмечен в 2017 году 18,4%. По сравнению с 2016 годом, он возрос на 4,2%. В среднем за пять лет уровень рентабельности в изучаемом хозяйстве на 15,7% выше среднереспубликанских данных.

Все перечисленные показатели очень важны для оценки эффективности производства. В исследуемом предприятии данные показатели строго рассчитываются и оцениваются.

Таким образом, ООО «Агрофирма Ватан» сельскохозяйственное предприятие молочно-зернового направления. Организация снабжена необходимыми запасами для лучшей жизнедеятельности. Этому свидетельствует уровень рентабельности товарной продукции, который составляет 18,4, что на 15,7 % выше среднереспубликанского показателя.

2.2. Анализ финансового состояния

Значимым показателем прибыльного управления финансами предприятий является анализ его финансового состояния. Для того, чтобы знать возможности предприятия развивать свою деятельность необходимо проводить анализ его финансового состояния. Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности.[18]

Финансовое состояние организации показывают показатели ликвидности и финансовой устойчивости. Необходимость показа ликвидности баланса важна в условиях экономической не стабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства. Здесь встает вопрос: достаточно ли у предприятия средств для покрытия его задолженности? Такая же проблема возникает, когда нужно определить, хватает ли у организации средств для расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать (погасить) задолженность имеющимися средствами. Анализ ликвидности баланса ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ представлен в таблице 8.

Из таблицы 8 видно, что баланс организации не является абсолютно ликвидным как на начало, так и на конец года. У организации ООО «Агрофирма Ватан» платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам на начало и на конец года; по труднореализуемым активам платежный недостаток имеет место и на начало и на конец года.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения активов и пассивов баланса. Невыполнение одного из

приведенных в таблице 2.8 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвидным).[19,с.54-57]

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ за 2017 год (тыс.руб.)

АКТИВ	2017 г.		ПАССИВ	2017 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	1234	720	Наиболее срочные обязательства (П1)	38723	55819	-37489	-55099
Быстро реализуемые активы (А2)	2826	5329	Краткосрочные пассивы (П2)	1300	664	1526	4665
Медленно реализуемые активы (А3)	122588	135836	Долгосрочные пассивы (П3)	6071	3053	116517	132783
Трудно реализуемые активы (А4)	65808	69911	Постоянные пассивы (П4)	146362	152260	-80554	-82349
Баланс	192456	211796	Баланс	192456	211796	X	X

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса, можно сделать вывод о том, что баланс является абсолютно ликвидным, потому что все условия выполняются. Это говорит о высокой платежеспособности ООО «Агрофирма Ватан» Арского района.

Таблица 9 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ	
	2017 г.	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq P1$	$1234 < 38723$ Условие выполняется	$720 < 55819$ Условие выполняется
$A2 \geq P2$	$2826 > 1300$	$5329 > 664$

	Условие выполняется	Условие выполняется
$A3 \geq ПЗ$	$122588 > 6071$ Условие выполняется	$135836 > 3053$ Условие выполняется
$A4 \leq П4$	$65808 < 146362$ Условие выполняется	$69911 < 152260$ Условие выполняется

Платежеспособность – это способность предприятия выполнять свои обязательства, вытекающие из коммерческих, кредитных и иных операций платежного характера. Платежеспособность в краткосрочной перспективе рассчитывают показатели:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности,
- коэффициент быстрой ликвидности или «критической оценки»,
- коэффициент абсолютной ликвидности.

Общий показатель ликвидности отражает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течение предстоящего года. В хозяйстве общий показатель платежеспособности выше уровня нормального предела на конец года в 2 раза. Это свидетельствует о том, что находящиеся у предприятия оборотные активы в целом позволяют погасить краткосрочные и долгосрочные обязательства (таблица 9).

Таблица 10 – Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ, за 2017 год

Показатели	Нормальные ограничения	2017г.		Изменения за отчетный период
		На начало периода	На конец периода	
Коэффициент платежеспособности(L1)	$L1 \geq 1$	0,96	0,77	0,19
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$0,2 \leq L2 \leq 0,7$	0,03	0,01	0,02
Коэффициент критической оценки (L3)	$0,7 \leq L3 \leq 0,8$	0,10	0,12	-0,02
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	$1,5 \leq L4 \leq 2$	3,16	2,51	0,65
Коэффициент маневренности функционирующего капитала(L5)	$L5 \rightarrow$	1,45	1,59	-0,14
Доля оборотных средств в активах(L6)	$L6 \geq 0,5$	0,71	0,67	0,04

Коэффициент обеспеченности основными средствами(L7)	$L7 \geq 0,1$	0,64	0,58	0,06
---	---------------	------	------	------

Анализируя таблицу 10 следует сказать что, общий показатель платежеспособности характеризует, хватает ли у организации денег, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. При помощи этого показателя проводится оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «Агрофирма Ватан» этот показатель в конце 2017 года выше на 0,19 по сравнению с началом 2016 года. Это означает то, что ООО «Агрофирма Ватан» может погасить кредиторскую задолженность.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности можно увидеть, что данный показатель на начало 2017 года составлял 0,03, а к концу года снизился до 0,01. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент критической оценки (L_3). Его показатели в начале года равны 0,1, а в конце года 0,1. Эти показатели также не входят в нормальное ограничение.

Коэффициент текущей ликвидности (L_4) в начале 2017 года 3,16 – показатель превышает нормальное ограничение $1,5 \leq L_4 \leq 2$. А в конце года 2,51 – показатель также не входит в ограничение.

На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 11.

По таблице 11. можно сделать следующие выводы:

U_1 - коэффициент капитализации или плечо финансового рычага. Коэффициент показывает сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств и он на конец года составляет 0,41, что больше на 0,08 по сравнению с началом года.

Таблица 11 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ за 2017 год.

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
U_1	$U_1 \geq 1,5$	0,33	0,41	-0,08
U_2	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,62	0,57	0,05
U_3	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,76	0,72	0,04
U_4	$U_4 \leq 0,7$	3,03	2,43	0,6
U_5	$U_5 \geq 0,6$	0,72	0,69	0,03

U_2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования. Показывает какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств и он на конец года составляет 0,57, что по сравнению с началом года меньше на 0,05.

U_3 – коэффициент финансовой независимости (автономии). Показывает удельный вес собственных средств к общей сумме источников финансирования и он составляет 0,72 на конец года, что ниже на 0,04 по сравнению с началом года.

U_4 – коэффициент финансирования. Показывает какая часть деятельности финансируется за счет собственных и заемных средств и он составляет 2,43, что ниже на 0,6 по сравнению с началом года.

U_5 – коэффициент финансовой устойчивости. Показывает какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников и он составляет 0,79, что выше на 0,03 по сравнению с началом года.

Основное направление производства ООО «Агрофирма Ватан» Арского района молочное скотоводство. Данная отрасль сельского хозяйства является основополагающей в определении валовой прибыли предприятия. Исследуя производство молока и молочной продукции, необходимо в первую очередь

определить затраты, связанные с производством. Для оценки затрат на производство молока рассмотрим таблицу 12.

Исходя из таблицы 12 мы видим, что основные затраты на производство молока составляют корма.

Таблица 12 - Состав и структура затрат на производство продукции животноводства в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ за 2017 г.

Виды животных	Затраты всего, тыс. руб	в том числе				Содержание основных средств
		оплата труда с отчислениями на социальные нужды	корма	электроэнергия	Нефтепродукты	
Крупный рогатый скот молочного направления: основное стадо молочного скота	90624	36738	31984	72	4659	7786
Животные на выращивании и откорме	38790	8295	25147	65	1353	2 667

Кормление КРС – является самым дорогим процессом при производстве молока, на него в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района приходится 42% затрат, связанных с содержанием. Большинство из используемых кормов собственного производства. ООО «Агрофирма Ватан» на 72% обеспечивает КРС и животных на выращивании и откорме кормами собственного производства.

Количество реализации продукции сельского хозяйства считается важным признаком, определяющим деятельность предприятия. Объем реализации дает возможность хозяйству определить объем использования продукции, уровень ее себестоимости, уровень рентабельности, сумму прибыли, финансовое положение предприятия, его платежеспособность и другие экономические показатели.

Фактором анализа, является продукция скотоводства - молоко, так как именно эта продукция занимает 58,2 % в структуре товарной продукции и

определяет специализацию хозяйства.[2] Необходимо сказать, что от реализации этого продукта зависит результаты хозяйства в целом. Анализ необходимо начать с рассмотрения динамики производства и реализации молока. При анализе используем данные за четыре года - с 2014 по 2017 годы. (таблица 13).

Таблица 13 - Динамика производства молока в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ за 2014 – 2017 г.

Годы динамики	Валовое производство молока						
	центнер	Абсолютный прирост		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	цепной
2014	37136	-	-	100	100	100	100
2015	38414	1278	1278	103,44	103,44	3,44	3,44
2016	39976	2840	1562	107,64	104,06	7,64	4,06
2017	39980	2844	4	107,66	101,23	7,66	1,23

Данные таблицы показывают, что объём производства молока в ООО «Агрофирма Ватан» с каждым годом увеличивается. Так, например, по сравнению с 2016 годом валовое производство молока на предприятии в 2017 году увеличилось на 4 центнера. А по сравнению с 2014 годом увеличилось на 2844 центнера.

Таким образом, ООО «Агрофирма Ватан» уделяет большое внимание выращиванию молочного скотоводства и реализации молочной продукции. Именно эта деятельность дает ей выходить на новый экономический уровень, получать прибыль и способствует дальнейшей работе организации. Максимальный уровень рентабельности был отмечен в 2017 году 18,4%. По сравнению с 2016 годом, он возрос на 4,2%. В среднем за пять лет уровень рентабельности в изучаемом хозяйстве на 15,7% выше среднереспубликанских данных. ООО «Агрофирма Ватан» на 72% обеспечивает КРС и животных на выращивании и откорме кормами

собственного производства. Объем производства молока в организации с каждым годом увеличивается.

Проведя анализ ликвидности, мы сделали вывод о том, что баланс ООО «Агрофирма Ватан» является абсолютно ликвидным, потому что все условия выполняются. Это говорит о её высокой платежеспособности.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет - это упорядоченная система сбора и регистраций информации об имуществе в денежном выражении, обязательствах организации путем непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

С целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции необходимо организовать ведение бухгалтерского учета и плановой службы. Ответственность за организацию ведения, состояние и достоверность бухгалтерского учёта, своевременное представление ежегодного отчёта и другой финансовой отчётности в соответствующие органы несёт директор ООО «Агрофирма Ватан» в соответствии с действующим законодательством РФ и уставом общества. Поэтому руководитель должен подобрать квалифицированные кадры, особенно главного бухгалтера, который распределяет обязанности между своими сотрудниками. Каждый работник бухгалтерии ведёт отведенный ему участок учёта.

В бухгалтерии ООО «Агрофирма Ватан» » работают пять бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по механизации и бухгалтер по расчетам. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий

работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

Главным бухгалтер ведет наблюдение за событиями, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером разрабатываются технология обработки учетной информации, ее хранение и списание.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель. Он контролирует создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет руководитель организации, а не главный бухгалтер. В ООО «Агрофирма Ватан» формирует учетную политику главный бухгалтер, а руководитель лишь ее утверждает. ООО «Агрофирма Ватан» разработан свой План счетов в соответствии с рекомендуемым рабочим планом счетов бухгалтерского учета. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов. ООО «Агрофирма Ватан» подлежит обязательному аудиту, но не проводится. Проводится внутренний контроль.

Учет в ООО «Агрофирма Ватан» ведется с применением компьютерной системы обработки данных по программе «1С: Бухгалтерия 8.2». Сведения, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, накапливаются и систематизируются в информационной базе данных программы «1С: Бухгалтерия 8.2», самостоятельно настроенной и внедренной предприятием.

Данная форма учета повышает контрольное значение учета. Отличительной особенностью этой формы является использование средств сбора и регистрации, накопление в памяти ЭВМ условной постоянной информации для многократного ее использования, позволяет исправлять ошибки на всех стадиях обработки информации. Преимуществом этой формы является то, что информация высвечивается на экране или распечатывается.

Считаю, что в ООО «Агрофирма Ватан» распределение обязанностей между бухгалтерами сформировано правильно. Бухгалтерам выделен отдельный участок работ и благодаря этому на предприятии получают своевременную, достоверную и полную информацию, которая жизненно необходима для дальнейшего функционирования предприятия.

Таким образом, мы можем сказать что ООО «Агрофирма Ватан» является прибыльным предприятием. В среднем за пять лет объем валового дохода был положительный. Основное направление организации производство продукции молочного скотоводства. И объём молока с каждым годом увеличивается, что способствует увеличению прибыли от продажи сельскохозяйственной продукции.

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И РЕКОМЕНДАЦИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АГРОФИРМА «ВАТАН» АРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Организация и объекты внутреннего контроля

Для успешной деятельности предприятия, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения его активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутрихозяйственный контроль. В рыночных условиях он выступает важным средством организации и регулирования всех видов деятельности по производству продуктов и услуг.

Целью контроля является объективное изучение положения дел в определённых отраслях деятельности предприятия и выявления отрицательно сказывающихся факторов. Основное значение контроля заключается в целенаправленном воздействии на ход воспроизводственных процессов для достижения оптимальных конечных результатов.

В ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан внутренний контроль осуществляют собственные работники хозяйства с возложенными на них такими полномочиями. Состав данной комиссии определяется руководителем хозяйства.

Главной целью внутреннего контроля является обеспечение сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных. Достижению данной цели в ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан способствует проведение инвентаризации на наиболее важных участках учета (учета основных средств, животных на выращивании и откорме, товарно-материальных ценностей и денежных средств).

Основная задача контроля денежных средств состоит в выявлении условий их хранения, сохранности и законности и правильности

использования. Проверку денежных средств в хозяйстве начинают с проверки кассовых операций. Проверка кассы обычно начинается с проведения инвентаризации кассовой наличности немедленно по прибытии контролера на место проверки в присутствии кассира и главного бухгалтера. Последующий кассовый отчет и документы по операциям последующего дня кассир предоставляет для проверки, а также дает расписку о том, что приходный и расходный документы включены им в отчет и к моменту инвентаризации в кассе нет оприходованных или не списанных в расход денег.

При инвентаризации кассовой наличности контролер устанавливает также наличие других ценностей в кассе: ценных бумаг, денежных документов. Результаты инвентаризации наличных денежных средств и других ценностей в кассе сопоставляется с данными об их остатках, зафиксированными в бухгалтерском учете. Выявленные в ходе инвентаризации кассовые наличности излишки по рекомендации приносятся по приходно- кассовому ордеру в доход организации, и данная операция записывается в Кассовой книге.

В ходе проверки кассовых операций в ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан контролер проверяет: периодичность сдачи отчета кассира в бухгалтерию расписки главного бухгалтера о проверке и принятии отчетов и документов к ним, своевременно ли возвращаются в банк остатки денежных средств, полученных на организационно- хозяйственные расходы и на оплату труда; сдается ли в банк вся выручка; имеются ли случаи, когда незаполненные чеки были подписаны руководителем или главным бухгалтером; имеются ли случаи выдачи наличных денег в подотчет физическим лицам, не являющимся работниками данной организации.

Расчетами, характерными для сельскохозяйственных предприятий являются их взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками, заготовительными организациями и другими покупателями

сельскохозяйственной продукции, финансово-кредитными организациями, органами социального обеспечения, а также со своими работниками и отдельными лицами.

Источниками информации являются положение об Учетной политике; договоры на поставку ТМЦ; договоры на оказание услуг; договоры на выполнение работ; накладные; счета фактуры поставщиков; копии платежных документов; учетные регистры по счету 60; главная книга и бухгалтерская отчетность.

Затем проверяется правильность отражения данных в учетных регистрах. Остатки, отраженные в оборотной ведомости и с балансом.

По текущему контролю за осуществлением операций по реализации и расчетам с заготовительными организациями проводит руководитель и главный бухгалтер. Текущая проверка товарно-транспортных накладных хозяйства, приемных квитанций заготовительных организаций в ходе реализации получает выявить факты недостачи объемов, качества, цены. При этом осуществляют контрольную инвентаризацию объемов, определение качества взаимосверку расчетов с заготовительными организациями.

В ходе проверки устанавливают соблюдение штатной дисциплины, тарифных ставок должностных окладов и их расценок, выполнения работ и объемов. Проверяется наличие справок на работников, пользующихся льготами, правильность расчетов по подоходному налогу. После этого выявляют фактическое использование фонда заработной платы и его соответствия плановому размеру, определенному по установленному нормативу в зависимости от конечных результатов работы.

Повышению эффективности текущего контроля способствует четкая организация, документооборота и своевременность расчета с работниками. Необходимо установить своевременно ли начисляют и выделяют заработную плату. Выявление правильности начисления заработной платы в хозяйстве обеспечивают тщательным изучением первичных документов, табельного учета рабочего времени, являющихся основанием для возникновения

расчетов между работниками. При этом обращают внимание на реальность тех или иных фамилий, сумм на строках расчетно- платежной ведомостей за один и тот же рабочий период. По фактам расхождения составляют сличительную ведомость и прилагают к общему акту ревизии.

Важной задачей контроля затрат труда и его оплаты является выявление правильности расчетов с рабочими и служащими, возникающие по оплате труда.

В ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан используется сдельная оплата труда, а для служащих установлены оклады. Порядок оплаты в хозяйстве регламентируется внутренними положениями. В хозяйстве учет расчетов по оплате труда ведет бухгалтер по оплате труда и подчиняется главному бухгалтеру, качество его работы проверяет экономист. В первую очередь, он проверяет первичную документация по оплате труда: табель учета рабочего времени, учетные листы труда и выполненных работ, путевые листы трактора, грузового автомобиля, наряды на сдельную работу и др. Многие реквизиты данных документов в хозяйстве остаются незаполненными.

Далее устанавливают соблюдение четкой дисциплины, тарифных ставок, должностных окладов и расценок, а также реальность выполнения работ и их объемов. После этого выявляет фактическое использование фонда заработной платы и его соответствие плановому размеру, определяемому по установленному нормативу в зависимости от конечных результатов работы.

Особенно важным являются текущие проверки правильности расчетов по оплате труда. Особое внимание в хозяйстве обращают на своевременность и реальность выплат причитающейся заработной платы отдельным работникам, для чего тщательно изучают записи по дебету счета 70 и платежные ведомости. Проверке подвергаются подписи, итоги по каждой странице и ведомости в целом. По факту расхождений специальную ведомость не составляют.

Важными задачами контроля основных средств в хозяйстве проверка состояния их хранения, сохранности и эффективности использования, выявления, соблюдения действующего порядка приобретения и списания, а также отражения их наличия и движения в бухгалтерском учете.

В ходе проверки контролер выясняет за кем закреплены те или иные объекты, как организованы их охрана и порядок хранения. Особое внимание при этом обращает на соблюдение установленных правил хранения транспортных средств, тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин.

Проверяя состав, структуру и стоимость основных средств, дополнительно требует информацию о снижении или переоценке стоимости объектов основных средств, сведения об арендованных у других организаций основных средств.

В полном объеме соблюдения действительного порядка хранения и сохранности основных средств выявляет в ходе осуществления документальных проверок. При расхождении между данными аналитического и синтетического учета устанавливает их причины и виновных в этом должностных лиц, определяет последствия и вносит предложения по устранению выявленных недостатков.

Контроль поступления зерна и другой продукции растениеводства производится путем проверки реестров отправки зерна и другой продукции с поля, накладных и других первичных документов по ее оприходованию. Для выявления документов с документами по начислению заработной платы за его уборку (учетный лист тракториста – машиниста, путевой лист трактора и грузового автомобиля и др.). Ошибок при заполнении первичных документов замечено не было: все реквизиты заполнены, подписи всех членов комиссии и руководителя организации, утверждающего эти факты, присутствуют.

Проверяя выбытие сельскохозяйственной продукции по другим направлениям использования, контролеры должны выявить реальность таких

операций путем встречной сверки соответствующих первичных документов с взаимосвязанными данными.

Особо проверяется каждый случай недостат и хищений, их списания в следствии порчи и гибели. При этом устанавливают причины, виновных лиц и суммы причиненного хозяйству ущерба и принимают меры по его возмещению. Проверяют бухгалтерские записи, их правильность.

При осуществлении контроля наличия и движения животных, прежде всего, знакомятся с размещением их по территории хозяйства и распределением за отдельными материально-ответственными лицами и затем изучают условия содержания и кормления животных.

При текущем контроле особое внимание необходимо уделять проведению вне законных инвентаризаций наличия полученного приплода и приобретенных животных.

Отдельно проверяют правильность определения и оприходования прироста животных. Для этого ведомости взвешивания животных и расчеты определения привеса сверяют как между собой, так и с расчетами по начислению заработной платы работникам животноводства, счетами о движении скота и птицы. Проверяют записи по счетам бухгалтерского учета и актов на перевод животных из группы в группу.

Основным направлением выбытия животных является продажа их государству на мясо. При забое животных выявляют обоснованность этих операций, соблюдение лимита отпуска на общепит, полноту и своевременность оприходования продуктов забоя. В качестве основных источников контроля используют акты выбытия животных и птицы, регистры бухгалтерского учета. Всестороннему контролю подвергаются акты на оформления падежа животных, проверяют акт на выбытие животных (падеж) причину падежа. Сверяют с отчетом о движении скота и птицы на ферме.

В заключении сверяют отчетные данные о выбытии животных с данными бухгалтерского и зоотехнического учета и, соответственно, при

проверке правильности записей на счете «Животные на выращивании и откорме» по соответствующим субсчетам, правильности корреспонденции счетов по операциям по движению скота и птицы расхождений и ошибок выявлено не было.

Цель контроля затрат на производство – это проверка обоснованности формирования и правильности учета издержек производства. Учет затрат в сельскохозяйственном производстве осуществляется на основе первичных документов, оформленных в установленном порядке. Поэтому выборочно проверяют качество первичной учетной документации (учетных листов, накладных, акт на расход семян и т.д.) с точки зрения законности и достоверности отражения в первичном учете хозяйственных операций.

При проверке учета затрат следует установить: правильность определения в аналитическом учете объектов учета; правильность построения калькуляционных статей затрат. Особо тщательной проверке должны быть подвергнуты документы, подтверждающие расход кормов, семян, средств защиты растений и животных, удобрений. Расход этих материальных ценностей должен быть проверен не только в стоимостном выражении, но и в натуральном – с целью установления соблюдения норм: расхода кормов в расчете на единицу продукции животноводства или на одну условную голову; расхода семян и посадочного материала.

Важным этапом проверки является контроль полноты и своевременности оприходования продукции растениеводства, животноводства и подсобных промышленных производств, а также исчисления ее себестоимости. Порядок исчисления себестоимости (работ, услуг) соблюдается. Сначала распределяются по назначению расходы по содержанию основных средств на объекты учета затрат. Затем исчисляется себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных и подсобных промышленных производств, оказывающих услуги основному производству. Далее распределяются бригадные, отраслевые и общехозяйственные

расходы. После определяется общая сумма производственных затрат по объектам учета.

В ходе контроля реализации продукции необходимо установить и проверить: наличие договоров на поставку продукции и правильность их оформления, полноту и своевременность отражения себестоимости отгруженной продукции (работ, услуг) и выручки от реализации этой продукции; правильность списания себестоимости реализованной продукции, обоснованность и правильность отнесения коммерческих расходов; правильность расчета финансовых результатов от реализации каждого вида продукции или оказанных услуг и выполненных работ.

Данные аналитического учета по реализации продукции (работ, услуг) соответствуют данным синтетического учета. Взаимной сверкой записей операций по реализации в разных регистрах была установлена точность отражения сумм и правильность корреспонденции счетов по этим операциям.

При проверке достоверности конечного финансового результата (прибыли или убытка) контролер должен установить соответствие данных отчета о прибылях и убытках с записями в Главной книге, регистрами аналитического и синтетического учета по счету 99.

При проверке финансовых результатов контролеру необходимо также проверить правильность и своевременность вноса в бюджет налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей.

В ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан при ее организации был образован уставный капитал за счет вкладов ее участников. По уставному капиталу в хозяйстве ведется пассивный счет 80 «Уставный капитал». Кредит счета 80 должен соответствовать учредительным документам, отражающие размер доли каждого учредителя. Единственным документом, где отражаются суммы уставного капитала является годовой отчет: в отчете об изменениях капитала ф.№3. Таким образом, данный участок в хозяйстве не подвергается к контролю.

Наряду с собственными источниками формирования капитала на определённую роль играет безвозмездные бюджетные ассигнования и иные целевые поступления, которые также подлежат контрольному изучению в ходе проведения ревизий и проверок. При этом в качестве источников контрольных данных в обществе используется уведомления о выделенных бюджетных ассигнованиях, бюджетные поручения, бухгалтерские справки, ведомости аналитического и синтетического учёта по счёту 86 «Целевое финансирование», а также необходимая проектно-сметная документация, договоры и т.п. Отдельно проверяют соответствие отчётных данных о целевом финансировании и целевых поступлениях данным бухгалтерского учёта.

Как такового контроля вложений во внеоборотные активы в хозяйстве не осуществляют, а должны. В первую очередь, должны осуществлять проверку правильности формирования стоимости объектов основных средств, в которую включаются затраты на строительство или приобретение основных средств, транспортные расходы и др. Также должна производиться оценка правильности учета расходов по уплате процентов по кредитам, использованным на капитальные вложения; правильности отражение в учете выполнения работ по строительству объектов хозяйственным способом; оценка правильности формирования статьи «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса хозяйства.

В течение определенного времени первичные документы находятся на обработке у конкретного бухгалтера. С момента группировки до передачи в общий архив исполненные бухгалтерские документы хранятся в закрытых шкафах под ответственностью главного бухгалтера.

В ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Это заключается в том, что учетный аппарат хозяйства сосредоточен в главной бухгалтерии, где осуществляется синтетический и аналитический учет на основании первичных и сводных

документов, поступающих из ее отдельных подразделений. В самих подразделениях осуществляют первичную регистрацию хозяйственных операций.

Огромную роль играет правильность и своевременность составления первичных документов, а также выполнения плана документооборота.

3.2. Разработки методики проведение внутреннего контроля

В условиях высокой конкуренции и нестабильности рынка в управлении экономического субъекта повышается необходимость в эффективной системе внутреннего контроля финансовых результатов. Его цель – обеспечение роста активов и эффективного использования ресурсов. Сохранение доли потребительского рынка требует оптимальной стратегии закупок и продаж в организациях, разработка и контроль реализации которой должны основываться на постоянном мониторинге, научно обоснованных методиках и процедурах внутреннего контроля. [41,с.86]

Российское законодательство не регламентирует процесс внутреннего контроля, который опирается прежде всего на управленческую и финансовую информацию, получаемую на основе мониторинга внутренних бизнес-процессов экономических субъектов.

При проведении внутреннего контроля финансовых результатов организации использоваться следующие методику контроля: наблюдение, обследование, экономический и иной анализ, инвентаризация, экспертиза, сверка (сопоставление), контрольные пересчет, измерение и тестирование, представление и проверка отчетности, другие методы контроля.

Методика проведение внутреннего контроля финансовых результатов в подразделении организации

1. Руководитель подразделения организации организует внутренний контроль в подразделении организации, устанавливает порядок его осуществления, определяющий в том числе особенности внутреннего

контроля, в соответствии с настоящими рекомендациями, иными актами организации. При организации внутреннего контроля могут использоваться не противоречащие указанным актам организации российские и международные стандарты в части вопросов организации и порядка осуществления внутреннего контроля.

2. Руководитель подразделения организации обеспечивает:

- наличие и применение элементов системы внутреннего контроля в подразделении организации с учетом особенностей деятельности подразделения организации;

- осуществление внутреннего контроля в соответствии с компетенцией подразделения организации на соответствующих уровнях внутреннего контроля.

3. Руководитель подразделения организации организует в порядке, установленном нормативными и иными актами организации, актами указанного подразделения организации, выявление, оценку рисков и контроль соблюдения установленных ограничений в деятельности подразделения организации.

4. Руководитель подразделения организации вправе делегировать свои полномочия по осуществлению мониторинга внутреннего контроля первого и второго уровней своим заместителям или другим должностным лицам, обладающим соответствующими полномочиями. При этом обеспечивается регулярное и полное информирование указанными лицами руководителя подразделения организации о состоянии и эффективности внутреннего контроля, а также проведение процедур внутреннего контроля непосредственно руководителем подразделения организации в рамках внутреннего контроля первого и второго уровней.

4. 1. При установлении процедур внутреннего контроля руководителем подразделения организации используются методы контроля, соответствующие контролируемому объекту и целям проведения контроля, и соблюдаются следующие условия:

- обеспечивается осуществление процедур внутреннего контроля, установленных нормативными и иными актами организации. Наряду с указанными процедурами, актами подразделения организации могут быть введены дополнительные процедуры внутреннего контроля. Объем, содержание и периодичность дополнительных процедур внутреннего контроля определяются руководителем подразделения организации с учетом характера деятельности (операций), подвергающейся контролю, выявленных рисков, а также имеющихся ресурсов, в том числе технических средств. При этом работники, на которых возложены контрольные функции, должны обладать необходимой квалификацией, ресурсами и возможностями (в том числе техническими) для их осуществления;

- применяются процедуры внутреннего контроля, способные предотвращать или своевременно выявлять и оценивать риски в деятельности подразделения организации. При необходимости процедуры внутреннего контроля корректируются с учетом изменений законодательства Российской Федерации, нормативных и иных актов, регулирующих деятельность организации (подразделения организации), выявленных (реализованных) рисков.

4.2. Документирование и иная фиксация процедур внутреннего контроля, в том числе осуществляемые с использованием программных средств, должны обеспечивать подтверждение их осуществления и при необходимости — получение доказательств надлежащего осуществления процедур в подразделении при проведении мониторинга внутреннего контроля.

5. Руководитель подразделения организации должен принимать возможные меры по исключению ситуации возникновения конфликта интересов при выполнении должностных обязанностей работниками указанного подразделения организации. При наличии конфликта интересов, запрещенного законодательством Российской Федерации, его исключение является обязательным.

6. Руководитель подразделения организации обеспечивает адекватность содержания, требуемую степень детализации, актуальность, точность, доступность, целостность информации и обмен информацией, необходимые для выполнения субъектами внутреннего контроля своих обязанностей.

6.1. Субъекты внутреннего контроля исполняют свои обязанности с использованием возможностей информационных систем и технических средств телекоммуникации, адекватных требованиям к организации и порядку осуществления внутреннего контроля.

6.2. Информационные системы и технические средства телекоммуникации должны обеспечивать возможность сбора, ввода, обработки данных из внутренних и внешних источников, анализа и хранения, составления требуемых отчетов и их передачи соответствующим субъектам внутреннего контроля и иным установленным пользователям. При этом должна быть исключена возможность несанкционированной корректировки информации.

6.3. Контроль информационных систем и технических средств телекоммуникации осуществляется в соответствии со стандартами обеспечения информационной безопасности организаций банковской системы Российской Федерации, утвержденными нормативными и (или) иными актами Предприятия и актами подразделений организации.

6.4. Информационные системы в соответствии с техническим заданием на их создание (модификацию) должны включать автоматизированные рабочие места, обеспечивающие автоматизацию процедур внутреннего контроля и мониторинг состояния внутреннего контроля, в том числе при проведении внутреннего аудита.

7. Мониторинг внутреннего контроля проводится субъектами внутреннего контроля в рамках внутреннего контроля второго и третьего уровней в форме постоянного контроля или периодических проверок (ревизий).

7.1. Постоянный контроль проводится в ходе осуществления текущей деятельности организации в соответствии с нормативными и иными актами организации, актами подразделения организации.

7.2. Объем и частота периодических проверок (ревизий) устанавливаются исходя из: требований нормативных и иных актов организации (актов подразделения организации); содержания контролируемой деятельности и присущих ей рисков: результатов постоянного и периодического контроля; информации о реализованных рисках; изменений, влияющих на организацию и осуществление внутреннего контроля в организации или подразделении; квалификации работников подразделения, применяющих соответствующие процедуры внутреннего контроля и (или) принимающих на основании результатов внутреннего контроля управленческие решения.

7.3. Субъекты внутреннего контроля (в соответствии с их компетенцией) для осуществления мониторинга используют получаемую в рамках мониторинга внутреннего контроля информацию о событиях и ситуациях, отрицательно влияющих на достижение целей и выполнение функций организации (рисках), представляемую в установленном порядке: работниками предприятия — на регулярной основе и по запросу; службой внутреннего контроля организации — по результатам проводимых ею проверок (ревизий); внешним аудитором организации — по результатам внешнего аудита годовой финансовой отчетности Предприятия; другими государственными контролирующими органами, а также иными сторонними проверяющими организациями — по результатам проведенных ими контрольных мероприятий.

7.4. По результатам проведения мониторинга дается оценка соответствия (адекватности) внутреннего контроля принципам, указанным в п. 3 настоящих рекомендаций, а также требованиям, установленным настоящими рекомендациями, нормативными или иными актами организации, актами подразделения организации:

- к организации и порядку осуществления внутреннего контроля в организации;

- к достаточности установленных процедур внутреннего контроля для выявления, оценки всех рисков и контроля соблюдения установленных ограничений по рискам в деятельности организации, влияющих на достижение целей и выполнение функций организации и (или) подразделения.

Руководитель подразделения организации вправе с учетом особенностей организации и осуществления внутреннего контроля устанавливать другие требования по оценке соответствия (адекватности) внутреннего контроля по результатам мониторинга, проводимого по его поручению, если иное не установлено нормативными и иными актами организации.

7.5. С целью принятия решений по устранению выявленных недостатков и совершенствованию внутреннего контроля результаты проведения мониторинга внутреннего контроля с установленной периодичностью представляются субъектами внутреннего контроля руководству организации и руководителям подразделений организации, которые соответственно уполномочили указанных субъектов внутреннего контроля осуществлять мониторинг внутреннего контроля.

Решения по устранению выявленных недостатков и совершенствованию внутреннего контроля должны обеспечивать:

- увеличение способности процедур внутреннего контроля выявлять все события и ситуации, отрицательно влияющие на деятельность организации (риски), для обеспечения снижения количества непредвиденных событий и объема связанных с ними затрат и убытков;

- выявление взаимосвязей между рисками и их причинами для оценки каждого из выявленных рисков, в том числе с учетом их взаимосвязанного воздействия на деятельность организации;

оперативное внесение изменений в организацию и порядок осуществления внутреннего контроля в соответствии с нормативными и (или) иными актами организации, актами подразделения организации с учетом сопоставления расходов на контроль с приобретаемыми в результате применения контроля выгодами, а также в связи с изменениями в указанном подразделении организации и его внешнем окружении, приводящими к возникновению новых и ранее не контролировавшихся рисков;

удовлетворение потребностей лиц, уполномоченных принимать решения по управлению рисками, в информации о результатах внутреннего контроля;

иные меры, направленные на улучшение внутреннего контроля.

8. Руководитель подразделения организации несет ответственность за создание и функционирование внутреннего контроля в подразделении организации.

9. Служба внутреннего аудитора организации проводит независимую оценку состояния внутреннего контроля, в том числе эффективности мониторинга внутреннего контроля, осуществляемого другими субъектами внутреннего контроля. Информация о результатах оценки состояния внутреннего контроля доводится службой внутреннего аудитора организации до руководства организации и руководителей подразделений в установленном порядке.

Порядок оценки службой внутреннего аудитора организации состояния внутреннего контроля и положения, обеспечивающие независимость оценки, устанавливаются нормативными актами организации.

Порядок проведения мониторинга внутреннего контроля и отражения его результатов иными субъектами внутреннего контроля, распределение между ними компетенции по проведению мониторинга по отдельным направлениям деятельности устанавливаются нормативными актами организации и подтверждаются руководством организации.

3.3 Пути совершенствование и эффективности внутреннего контроля

Эффективность внутреннего контроля финансовых результатов в ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан достигается путем изучения ошибок и сбоев системы внутреннего контроля финансовых результатов, которая должна быть направлена на усиление внутреннего контроля. Непредвиденные ситуации, которые могут привести к незапланированным расходам, можно избежать путем внедрения правил внутреннего контроля финансовых результатов, создания сильной кадровой политики и структуры организации внутреннего контроля финансовых результатов, системы отчетности руководителей различного уровня организации. Необходимо наладить систему материального стимулирования сотрудников организации, соблюдающих правила внутреннего контроля финансовых результатов, установить надзор за руководителями структурных подразделений, ответственных за принятие решений, которые строго соблюдают порядок отчетности. А при возникновении незапланированных ситуаций обеспечить минимизацию расходов. Внедрить процедуры обеспечивающие оперативный анализ отклонений фактических показателей от плановых. Своевременно составлять сводные отчеты для руководства организации по выполнению поставленных планов в целях их оперативной регулировки.

Выявление и оценка незапланированных убытков и сверхнормативных потерь связаны с тем, что организации в своей деятельности встречаются с разными незапланированными убытками и потерями, возникшими как извне, так и внутри организации, которые должны быть оценены. Поскольку экономические условия и государственные регулирующие правила и предписания постоянно изменяются перед организацией встает задача определения и устранения непредвиденных убытков и сверхнормативных потерь. Внутренний контроль финансовых результатов позволяет

своевременно выявить проанализировать и оценить возможные убытки и тем самым способствовать их минимизации и устранению.

Для сокращения непредвиденных убытков и потерь в организации необходимо организовать комплекс процедур, направленных на обеспечение мониторинга работы организации и результатов ее деятельности. Внедрить процедуры, обеспечивающие возможность оценки фактических результатов и сопоставление их с нормативами. Установить допустимые отклонения в пределах норм естественной убыли. Осуществлять своевременные корректировки, если были выявлены отклонения от норм.

При проведении анализа отрицательных финансовых результатов одной из причин их возникновения может являться несоблюдение принципа внутреннего контроля «принципа разделения полномочий», т.е. когда в обязанности одного сотрудника входят взаимозависимые операции, вследствие чего могут возникнуть как умышленные, так и неумышленные искажения в учете.

К недостаткам в системе внутреннего контроля финансовых результатов может быть отнесено неадекватное реагирование руководства организации на получаемую информацию. При возникновении незапланированных отклонений руководство должно требовать разъяснений и изучения причины возникновения отклонений и способы их предотвращения. Внутренний контроль полномочий подразумевает получение некоторой информации, разъяснений, отчетов. Проверяются надежность ответственных лиц, разделение обязанностей и адекватное разграничение ответственности, а также наличие эффективных процедур санкционирования.

Особое значение имеют три общих правила разделения обязанностей, которые позволят избежать конфликта интересов:

1. Разделение материальной ответственности и бухгалтерского учета. Чтобы избежать злоупотреблений, учет не должен поручаться лицам, на которых возложена материальная ответственность. Если один и тот же

человек одновременно осуществляет обе функции, то существует риск того, что он воспользуется этой возможностью для собственной выгоды и откорректирует записи, чтобы избежать ответственности.

2. Разделение санкционирования операций и материальной ответственности по соответствующему имуществу. Один и тот же человек не должен выдавать разрешение на оплату счетов поставщика и выписывать платежные поручения. Санкционирование хозяйственных операций и материальная ответственность по связанным с этими операциями осуществляемыми одним и тем же лицом, повышает вероятность злоупотреблений.

3. Разделение ответственности за осуществление хозяйственных операций и ведение их учета. Чтобы обеспечить получение непредвзятой информации, ведение учета должно осуществляться отдельным структурным подразделением организации, которое работает под контролем специально назначенного лица.

Ненадлежащая или неполная информация, используемая в организации, может быть причиной возникновения убытков и потерь из-за того, что была плохо налажена система связи. В организации должна быть налажена связь по адекватному доведению до сотрудников информации, касающейся их обязанностей и функций в области внутреннего контроля финансовых результатов, а также должно быть обеспечено ознакомление с ней, ее понимание и реализация на практике. Достоверная и полезная информация об использованных ресурсах и результатах предшествующей деятельности позволяет принимать правильные решения. Внутренний контроль финансовых результатов позволяет проверить степень, достоверности и надежности информации.

Отсутствие эффективного мониторинга системы внутреннего контроля финансовых результатов может привести организацию к убыткам и потерям. Механизм по регулярному проведению мониторинга системы внутреннего контроля финансовых результатов должен заменить отдельные проводимые

проверки, которые не дают должного эффекта. Кроме того, применение мониторинга дает возможность сотрудникам организации своевременно реагировать на информацию о сбоях в работе или другие необычные ситуации. Например, сверхнормативные запасы товарной продукции в хранилищах ведут к дополнительным затратам на ее хранение и выводят из оборота денежные средства организации. Потери сверх норм естественной убыли приходится списывать за счет собственных средств организации.

Внутренний контроль финансовых результатов, конечно же, может быть действенным средством проведения отдельных проверок, но он будет неэффективным в случае, если проверки будут фрагментарными, поверхностными и руководство организации не будет своевременно устранять выявленные проблемы. В отдельных случаях причиной неэффективности может стать некомпетентность и недостаточность подготовки специалистов службы внутреннего контроля. К сожалению, внутренний аудит не всегда дает ожидаемые результаты как например, в случаях, когда руководство своевременно не предпринимает мер по исправлению выявленных в ходе проверки недостатков. Это происходит и в силу того, что руководство не признает роли и значения внутреннего контроля финансовых результатов.

Исправление недостатков внутреннего контроля финансовых результатов может осуществляться как в ходе текущей деятельности, так и в ходе специально организованного мониторинга. При этом процесс осуществления внутреннего контроля финансовых результатов в ходе текущей деятельности включает в себя целый ряд различных видов деятельности: выдача разрешений; отражение в учете фактов хозяйственной жизни; предоставление полномочий; выполнение контрольных мероприятий; разделение обязанностей; обеспечение сохранности имущества. Мониторинг достигается с помощью постоянно осуществляемой работы по проведению проверок оценок и анализа или с помощью сочетания этих видов деятельности (рис. 3.1).

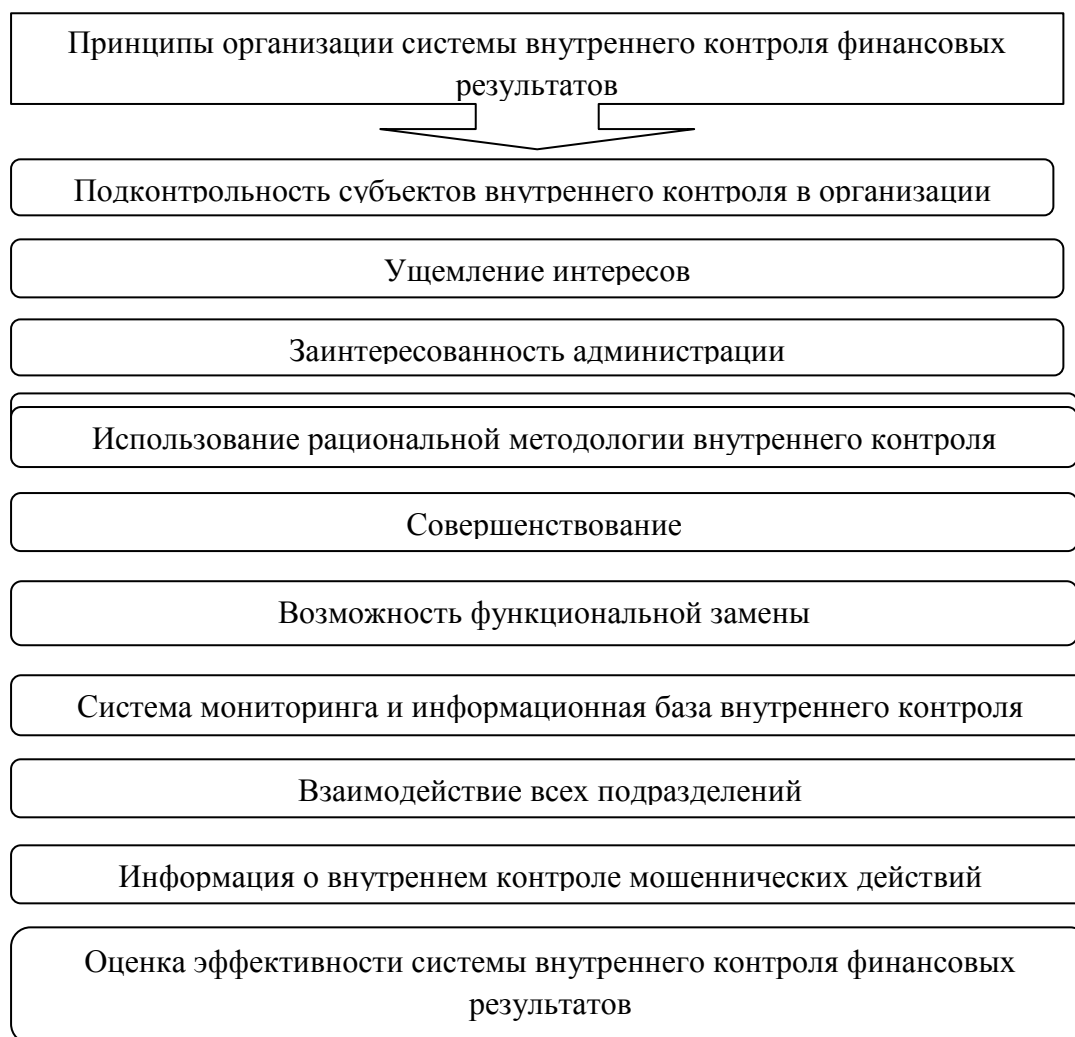


Рис. 1 Принципы организации эффективной системы внутреннего контроля финансовых результатов

Таким образом, можно выделить основные принципы организации эффективной системы внутреннего контроля финансовых результатов организаций:

1. Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля финансовых результатов в организации. Должностные инструкции должны предусматривать следующие условия: выполнение контрольных функций каждого субъекта должно контролироваться, не допуская факты дублирования. Субъекты внутреннего контроля финансовых результатов - это руководитель предприятия; главный бухгалтер; собственные работники хозяйства с возложенными на них такими полномочиями. Работники фермы должна быть заинтересованы в своевременном оприходовании и отпуске

продукции (сокращение простоев и т.д.). Производственные цеха должны следить за соблюдением норм естественной убыли на скотоводческую продукцию.

2. Ущемление интересов. Необходимо создать такие условия, при которых любые отклонения ставят работника или структурное подразделение в невыгодное положение и побуждают их к урегулированию «проблем». Необходимость таких условий обуславливается возможностью появления отклонений, в которых работники или структурное подразделение заинтересованы. Служба снабжения и сбыта заключающий сделки по продаже скотоводческой продукции должен быть заинтересован в повышении результатов деятельности.

3. Заинтересованность администрации. Система внутреннего контроля финансовых результатов не может быть эффективной без должной заинтересованности и участия руководства организации. Руководству необходимо обращать внимание на усиление системы внутреннею контроля финансовых результатов и его эффективности и проводить его оценку на регулярной основе.

4. Компетентность и добросовестность. Если персонал службы внутреннего контроля не обладает этими качествами, то система внутреннего контроля финансовых результатов не может быть эффективной. На регулярной основе следует повышать квалификацию сотрудников службы внутреннего контроля на исследуемой предприятии. Проводить обсуждения проблемных вопросов, составлять и обновлять разработанные методические рекомендации по организации контроля в сельскохозяйственной предприятии. Поощрять работников за непрерывное профессиональное самостоятельное обучение.

5. Использование рациональной методологии внутреннего контроля финансовых результатов. Перед службой внутреннего контроля ставится ряд целей и задач, определяющих целесообразное распределение контрольных функций, применяемых программ и методов. Необходимо усилить ключевые

контрольные функции при работе с первичными документами, сверкой отчетов, между структурными подразделениями организации.

6. Совершенствование. Систему внутреннего контроля финансовых результатов необходимо построить таким образом, чтобы в любой момент ее можно было направить на решение новых задач, возникающих в результате, деятельности организации.

7. Возможность функциональной замены (совмещения). Каждый работник службы внутреннего контроля в случае необходимости должен уметь выполнять контрольную работу своего коллеги, во избежание потери адекватной связи с объектом внутреннего контроля. Недостаточно строгие проверки внутренних контролеров могут привести к ослаблению внутреннего контроля финансовых результатов и его эффективности. Убытки могут возникнуть из-за того, что некоторые сотрудники не знают или не понимают политики, проводимой организацией.

8. Система мониторинга и информационная база для внутреннего контроля. Информационная база, используемая в мониторинге, должна собираться в созданной информационно-контрольной системе организации и проходить проверку на достоверность данных

9. Взаимодействие всех подразделений. Необходимо наладить четкую координацию усилий всех структурных подразделений организации для решения задач внутреннего контроля финансовых результатов. Документы, определяющие политику организации, могут быть эффективными лишь в том случае, если они доведены до всех сотрудников организации.

10. Информация о внутреннем контроле мошеннических действий. Информация о мошеннических действиях должна опираться на информацию, получаемую как из внутренних источников (от сотрудников, которые также участвуют в мониторинговой деятельности своей организации), так и внешних источников (например, замечание контролирующих органов или рекламации поставщиков и покупателей).

11. Оценка эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов. Совокупность указанных критериев, считаем, является основанием получения и оценки достоверности информации необходимой при управлении организацией.

Осуществив такое структурирование, на следующем этапе исследования необходимо рассмотреть методические основы внутреннего контроля финансовых результатов в системе управления организаций.

Эффективность внутреннего контроля финансовых результатов как любой управленческой функции можно оценивать с позиции общих и частных требований к ведению бизнеса. При этом общие требования сводятся в конечном счете к обеспечению прибыльности и приращения стоимости бизнеса, что измеряется соответственно известными показателями прибыльности (рентабельности) и приростом чистых активов (в установленных случаях рыночной стоимости имущества организации). Конечно, оценить влияние данного фактора можно только на содержательном уровне исходя из фактического состояния системы внутреннего контроля финансовых результатов в анализируемом периоде, поскольку установить количественную определенность практически невозможно из-за наличия огромного множества факторов, влияющих на общие результаты финансово-хозяйственной деятельности, что особенно характерно для сельскохозяйственного производства. Поэтому реальная оценка эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов обычно производится с позиции частных требований к ведению бизнеса, то есть исходя из соотношения доходов (экономических выгод) и расходов на осуществление данной функции. Но и здесь возникают трудности, связанные главным образом с определением доходов (экономических выгод). Поскольку в их роли могут выступать как явные доходы, выраженные в сумме поступлений в возмещение причиненного ущерба, так и неявные экономические выгоды, обусловленные предотвращением разного рода потерь и нерациональных расходов благодаря

надлежащей организации системы внутреннего контроля финансовых результатов. Преодолению этих трудностей призваны способствовать проводимые научные исследования и методические разработки, о чем упоминалось выше. Система внутреннего контроля финансовых результатов, созданная руководством организации, может быть эффективной или неэффективной в зависимости от умения квалифицированно решать возникающие в ходе функционирования организации задачи и обеспечивать оперативное устранение возможных рисков. Проведём оценку эффективности информации, необходимой для разработки стратегии проверки (табл. 14).

Таблица 14. Предлагаемая первичная оценка эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов в ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан

Организационная структура объекта исследования	Да	Нет
1. Разработан план организационной структуры организации по службам (функциональным обязанностям) с указанием управленческих связей, подчиненности структурных отделов	+	
2. Разработан план организационной структуры бухгалтерии, ответственной за ведение бухгалтерского и налогового учёта с указанием управленческих связей, подчиненности исполнителей.	+	
3. Утвержден учетной политикой разработанный график документооборота в виде перечня работ по созданию и срокам проверке и обработке документов.		-
4. Утверждено распределение обязанностей и полномочий между работниками организации, по осуществлению финансово хозяйственной деятельности.	+	
5. Определено разделение функций между работниками, выполняющими операции в структурных подразделениях с возможностью внутреннего контроля за ведением учёта в подразделении и в целом по организации.	+	
6. Должностные инструкции для сотрудников бухгалтерии и других структурных служб и распределением обязанностей, определением ответственности и установлении пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью.	+	
7. Приказом руководителя определен круг должностных лиц, имеющих право подписи документов.	+	
8. Приказом руководителя определен ограниченный круг лиц, имеющий право распоряжаться дорогостоящими материальными ценностями.	+	

9. Приказом руководителя назначены материально ответственные лица. В соответствии с законодательством, с ними заключены договора о полной материальной ответственности. Созданы условия для обеспечения условий сохранности имущества, документов.	+	
Созданы условия для обеспечения условий сохранности имущества, документов.		
10. Приказом руководителя организованно хранение и сохранность материальных ценностей. Склад с соответствующими оборудованными местами охраняется или оснащен охранной сигнализацией: денежные средства и бланки строгой отчетности хранятся в сейфах и доступ к ним ограничен.	+	
11. В целях внутреннего контроля соответствующая документация прошнурована и пронумерована для облегчения ее поиска и сохранности.	+	
12. Бланки строгой отчетности и регистры хранятся в отдельных специально оборудованных помещениях.	+	
13. По распоряжению руководства действуют внутренние контролирующие органы: служба внутреннего контроля; внутреннего аудита; разработано и действует Положение о ревизионной комиссии; утверждена инвентаризационная комиссия.	+	
14. Внутренними контролерами и аудиторами проводятся инвентаризационные, плановые и внезапные проверки на предмет соответствия данных бухгалтерский учёта фактическому наличию материальных ценностей.		—
15. В соответствии с приказом и учётной политикой в установленные сроки проводится инвентаризация складов на предмет наличия МПЗ; основных средств, МПЗ; готовой продукции; незавершенного производства; имущества на ответственном хранении; инвентаризация бланков строгой отчётности; финансовых вложений; кредитов, заёмных средств, взаиморасчетов дебиторов и кредиторов.	+	—
16. . Получение и отпуск продукции осуществляется на основании доверенностей.	+	
17. Периодически проводятся мероприятия по повышению квалификации кадров, инструктаж и обучение; с членами инвентаризационной комиссии о порядке проведения и оформления результатов инвентаризации имущества; с бухгалтером-кассиром — о правилах кассовых операций; с кладовщиками и товароведом — по вопросам движения материальных ценностей их правилам приёмки и отпуска.	+	
Итого:	87%	

При анализе результатов, полученных при оценке эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов, принимается во внимание весь отчётный период, отдельно выделяются периоды, в которых

имелись отличия в деятельности организации. Выполнив оценку эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов, можно определить уровень эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов как высокий.

Средства контроля, т.е. мероприятия, вытекают из разработанной руководством учетной политики организации и служат для ее внедрения. Средства контроля должны обеспечить: разделение обязанностей; правильное документирование операций и их учет; обеспечение сохранности имущества и учетных записей; независимые проверки деятельности. Оценка эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов по разделам представлена в табл. 14.

Из данных таблицы уровень системы внутреннего контроля финансовых результатов по разделам высокий. Подтверждение эффективности оценки существующих элементов внутреннего контроля финансовых результатов представлено в табл. 15.

При проведении оценки и уровня эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов — определен как высокий. Таким образом, система мониторинга обеспечивает прозрачность бизнес процессов, участвующих в формировании финансовых результатов, и предоставляет менеджменту инструмент для повышения эффективности управления предприятием.

Таблица 15 Рекомендуемый формат отчета: Оценка эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов Созданы условия для обеспечения условий сохранности имущества, документов.

Разделы	Оценка	Последствия
Организационная структура.	Высокая	Соблюдение сроков документооборота в организации приводит к своевременному отражению финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учёте.
Разделение обязанностей и ответственности	Высокая	Установленное приказом руководителя распределение обязанностей и ответственности должностных лиц является основой для эффективной работы системы внутреннего контроля, позволяет выявить эффективность работы каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей, ограничить злоупотребления. Данные мероприятия создают основу для эффективного внутреннего контроля, способствуют тому, чтобы система функционировала без сбоев и регулярно.
Внутренний контроль активов и обеспечение сохранности	Высокая	Мероприятия обеспечивают эффективность внутреннего контроля финансовых результатов, являются подтверждением достоверности бухгалтерских, налоговых и других отчетных документов.
Кадровая политика руководства.	Высокая	Мероприятия по поддержанию уровня квалификации и компетенции персонала должны соответствовать обязанностям и требованиям занимаемых должностей.

Полученные результаты дают возможность корректировать систему контроля путем изменения неэффективных контрольных процедур, обеспечивая достаточное разделение обязанностей, авторизацию операций, четкое и своевременное документирование хозяйственных операций и их учёт, сохранность активов, транспарентность бухгалтерских записей, независимость контроля бизнес-процессов.

Таблица 16 Рекомендуемый формат отчета: Подтверждение эффективности оценки существующих элементов внутреннего контроля финансовых результатов в ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан

Оценка элементов системы внутреннею контроля	Да	Нет
1. Правомерность бухгалтерских проводок контролируется главным бухгалтером с целью проверки полноты отражения в бухгалтерском и налоговом учёте всех хозяйственных операций и соответствия их действующему законодательству.	+	
Договорные обязательства		
2. При использовании в сельскохозяйственном предприятии бухгалтерских проводок, не предусмотренных планом счетов, указанные проводки не приводят к нарушению методологии учёта и существенному искажению финансового результата.	+	
3. Все значимые хозяйственные операции определены приказами руководителя.	+	
4. Все финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском и налоговом учёте на основании первичных учетных документов.	+	
5. Данные остатков по счетам синтетического учета в оборотно-сальдовой ведомости тождественна остатком в аналитических регистрах.	+	
6. Данные аналитических регистров тождественны данным первичных учетных документов и данным синтетического учёта.	+	
7. В аналитических регистрах бухгалтерского и налогового учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствует входящему сальдо на начало отчетного периода.	+	
8. Бухгалтерский учёт в течение проверяемого периода ведется в соответствии с утверждённой учётной политикой.	+	
9. При проверке договорных обязательств особое внимание уделяется соответствию условий договора по действующему законодательству подтверждение права собственности на имущество, указание количества продукции в договорах купли-продажи; регистрация договора аренды;	+	
Контроль в системе компьютерной обработки данных (КОД)		
10. Применяемая программа защищена от несанкционированного доступа, случаев внесения изменений данных.	+	
11. . Разработанные организацией оригинальные формы первичных документов соответствуют требованиям унифицированных форм и утверждены приказом в учетной политике организации.	+	
12. В случае реорганизации и изменения порядка ведения бухгалтерского и налогового учёта хозяйственных операций имеется возможность изменения алгоритма обработки учетных данных.	+	
Итого:	100%	

Выводы и предложения

Внутренний контроль - категория широко используемая в последние десятилетия в практической деятельности организации. Особую значимость ей придает необходимость изучения состояния внутреннего контроля для планирования аудита финансовой отчетности. Именно в связи с данным аспектом рассматривается внутренний контроль в большинстве исследований, посвященных аудиту и контролю.

Наиболее важной функцией внутреннего контроля является обеспечение соблюдения сотрудниками компании их должностных обязанностей.

Также в данный выпускной квалификационной работе мы рассмотрели взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля. Внешний и внутренний контроль являются взаимозависимыми и взаимоукрепляющими компонентами единой системы контроля. Но между внешним и внутренним контролем существуют значительные различия, которые рассмотрены в 1 главе.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование современного состояния внутреннего контроля на предприятии.

В ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан внутренний контроль осуществляют собственные работники хозяйства в соответствии с возложенными на них такими полномочиями. Состав данной комиссии определяется руководителем хозяйства.

Главной целью внутреннего контроля является обеспечение сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных. Достижению данной цели в ООО «Агрофирма «Ватан»» Арского района Республики Татарстан способствует проведение инвентаризации на наиболее важных участках учета (учета основных средств, животных на выращивании и откорме, товарно-материальных ценностей и денежных средств).

Эффективность внутреннего контроля финансовых результатов достигается путем изучения ошибок и сбоев системы внутреннего контроля финансовых результатов, которая должна быть направлена на усиление внутреннего контроля. Непредвиденные ситуации, которые могут привести к незапланированным расходам, можно избежать путем внедрения правил внутреннего контроля, создания сильной кадровой политики и структуры организации внутреннего контроля финансовых результатов, системы отчетности руководителей различного уровня организации. Необходимо наладить систему материального стимулирования сотрудников организации, соблюдающих правила внутреннего контроля, установить надзор за руководителями структурных подразделений, ответственных за принятие решений, которые строго соблюдают порядок отчетности. А при возникновении незапланированных ситуаций обеспечить минимизацию расходов. Внедрить процедуры, обеспечивающие оперативный анализ отклонений фактических показателей от плановых. Своевременно составлять сводные отчеты для руководства организации по выполнению поставленных планов в целях их оперативной регулировки.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования, для эффективного и бесперебойного производственного процесса предприятие постоянно должно совершенствоваться и приспосабливаться к меняющимся условиям ведения хозяйственной деятельности, а на современном этапе экономического развития учитывать и требования МСФО.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2015] – М.: Эксмо, 2015. – 906 с.
2. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер.закон: от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014)].
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)].
4. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 №283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010)].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н (ред. от 06.04.2015)].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010)].
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №32н (ред. от 06.04.2015012)].
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №33н (ред. от 06.04.2015)].
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на

прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н (ред. от 06.04.2015)].

11. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015).

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. №654].

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Метод. указ.: утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49 (с изменениями)].

14. Аудит: Учебное пособие / А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2014. – 512 с.

15. Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 352 с.

16. Бобошко В.И. Развитие принципов бухгалтерского учета и отчетности // Инновационное развитие экономики. – 2011. – №5. – с. 88 – 91.

17. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учеб.пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 432 с.

18. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 224 с.

19. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 192 с.

20. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.

21. Гафурова Г.Н. Основные положения финансового учета и отчетности // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2013. – №4. – с. 6 – 10.

22. Гетьман В.Г. Новые требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, порожденные экономическим кризисом // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2010. – №4. – с. 7 – 11.
23. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова. – М.: Дело и Сервис, 2009. – 210 с.
24. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. Эволюция формирования требований к учету обязательств и его современные проблемы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. – №13. – с. 2 – 7.
25. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
26. Камилова Э.Р. Методика проведения внутреннего социального аудита/ Э.Р. Камилова// Современные аспекты экономики.: сб. ст. –Казань, 2015. - № 10. - С. 29-32.
27. Клычова Г.С . Внутренний налоговый контроль предприятия/ Г.С. Клычова, Л.Р. Заббарова.// Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем: сб. ст. –Казань, 2015. - С. 220-223.
28. Клычова Г.С. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции/ Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, И.М. Гимадиев// Вестник Казгау. - 2014.- № 3 - С. 37-43.
29. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 681 с.
30. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997)

31. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Одобрена Приказом Минфина РФ от 01 июля 2004 г. №180.
32. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 506 с.
33. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 №160н).
34. Мельник М.В., Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета / М.В.Мельник, Е.А. Мизиковский. – М.: Магистр, 2012. – 335 с.
35. Натепрова Т.Я., Трубицына О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. – М.: Дашков и К, 2011. - 292 с.
36. Орлова О.Е. О чистых активах организации // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2015. – №4. – с. 23 – 33.
37. Осипенкова О.Ю., Сотникова Л.В. Требования к пояснениям к бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 2012. – №4. – с. 92 – 99.
38. Панкова С.В. Проблемы систематизации требований к бухгалтерскому учету // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №40. – с. 2 – 9.
39. Парушина Н.В., Суворова С.П., Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П.Суворова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
40. Петрова Н.А. Рекомендации Минфина: аудит годовой отчетности – 2014 // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. – №3. – с. 30 – 37.
41. Петрова Н.А. Изменения в ПБУ и формах бухгалтерской отчетности // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. – №6. – с. 41 – 46.
42. Подкопаев М.В. [Комментарий к Приказу Минфина России от 06.04.2015 №57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по

бухгалтерскому учету»] // Акты и комментарии для бухгалтера. – 2015. – №7. – с. 23 – 33.

43. Ровенских, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 364 с.

44. Савин А.А., Савин И.А., Савин Д.А. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. – 188 с.

45. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2014. – 498 с.

46. Сваин Б.Л. Комментарий к Приказу Минфина России от 06.04.2015 № 57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» // Нормативные акты для бухгалтера. – 2015. – №11. – с. 11 – 13.

47. Суглобов А.Е. Концепция бухгалтерской отчетности в России и международной практике // Все для бухгалтера. – 2009. – №12. – с. 20 – 27.

48. Терехова В.А. Новые требования к бухгалтерскому учету // Все для бухгалтера. – 2012. – №4. – с. 2 – 5.

49. Тихомиров М.Ю. Комментарий к Федеральному закону "О бухгалтерском учете" в новой редакции (постатейный) / М.Ю. Тихомиров. – М.: Изд-во Тихомирова М.Ю., 2014. – 174 с.

50. Фасхутдинова М.С. Место и роль финансового и управленческого учета в управлении предприятием/ М.С. Фасхутдинова, Э.Н. Фахретдинова, Г.М. Фазлеева //Актуальные вопросы образования и науки: сб. ст. – Тамбов,2014-с 151-152.

51. Федоренко И.В., Золотарева Г.И. Аудит: Учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 272 с.



Рис. 1 Принципы организации эффективной системы внутреннего контроля финансовых результатов

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Предлагаемая первичная оценка эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов в ООО «Агрофирма Ватан» Арского района РТ

Организационная структура объекта исследования	Да	Нет
1	2	3
1. Разработан план организационной структуры организации по службам (функциональным обязанностям) с указанием управленческих связей, подчиненности структурных отделов	+	
2. Разработан план организационной структуры бухгалтерии, ответственной за ведение бухгалтерского и налогового учёта с указанием управленческих связей, подчиненности исполнителей.	+	
3. Утвержден учетной политикой разработанный график документооборота в виде перечня работ по созданию и срокам проверке и обработке документов.		-
4. Утверждено распределение обязанностей и полномочий между работниками организации, по осуществлению финансово хозяйственной деятельности.	+	
5. Определено разделение функций между работниками, выполняющими операции в структурных подразделениях с возможностью внутреннего контроля за ведением учёта в подразделении и в целом по организации.	+	
6. Должностные инструкции для сотрудников бухгалтерии и других структурных служб и распределением обязанностей, определением ответственности и установлении пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью.	+	
7. Приказом руководителя определен круг должностных лиц, имеющих право подписи документов.	+	
8. Приказом руководителя определен ограниченный круг лиц, имеющих право распоряжаться дорогостоящими материальными ценностями.	+	
9. Приказом руководителя назначены материально ответственные лица. В соответствии с законодательством, с ними заключены договора о полной материальной ответственности. Созданы условия для обеспечения условий сохранности имущества, документов.	+	

1	2	3
10. Приказом руководителя организованно хранение и сохранность материальных ценностей. Склад с соответствующими оборудованными местами охраняется или оснащен охранной сигнализацией: денежные средства и бланки строгой отчетности хранятся в сейфах и доступ к ним ограничен.	+	
11. В целях внутреннего контроля соответствующая документация прошнурована и пронумерована для облегчения ее поиска и сохранности.	+	
12. Бланки строгой отчетности и регистры хранятся в отдельных специально оборудованных помещениях.	+	
13. По распоряжению руководства действуют внутренние контролирующие органы: служба внутреннего контроля; внутреннего аудита; разработано и действует Положение о ревизионной комиссии: утверждена инвентаризационная комиссия.	+	
14. Внутренними контролерами и аудиторами проводятся инвентаризационные, плановые и внезапные проверки на предмет соответствия данных бухгалтерский учёта фактическому наличию материальных ценностей.		—
15. В соответствии с приказом и учётной политикой в установленные сроки проводится инвентаризация складов на предмет наличия МПЗ; основных средств, МПЗ; готовой продукции; незавершенного производства; имущества на ответственном хранении; инвентаризация бланков строгой отчётности; финансовых вложений; кредитов, заёмных средств, взаиморасчетов дебиторов и кредиторов.	+	—
16. . Получение и отпуск продукции осуществляется на основании доверенностей.	+	
17. Периодически проводятся мероприятия по повышению квалификации кадров, инструктаж и обучение; с членами инвентаризационной комиссии о порядке проведения и оформления результатов инвентаризации имущества; с бухгалтером-кассиром — о правилах кассовых операций; с кладовщиками и товароведами — по вопросам движения материальных ценностей их правилам приёмки и отпуска.	+	
Итого:	87%	

Рекомендуемый формат отчета: Оценка эффективности системы внутренней
контроля финансовых результатов в ООО «Агрофирма Ватан» Арского
района РТ

Разделы	Оценка	Последствия
1	2	3
Организационная структура.	Высокая	Соблюдение сроков документооборота в организации приводит к своевременному отражению финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учёте.
Разделение обязанностей и ответственности	Высокая	Установленное приказом руководителя распределение обязанностей и ответственности должностных лиц является основой для эффективной работы системы внутреннего контроля, позволяет выявить эффективность работы каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей, ограничить злоупотребления. Данные мероприятия создают основу для эффективного внутреннего контроля, способствуют тому, чтобы система функционировала без сбоев и регулярно.
Внутренний контроль активов и обеспечение сохранности	Высокая	Мероприятия обеспечивают эффективность внутреннего контроля финансовых результатов, являются подтверждением достоверности бухгалтерских, налоговых и других отчетных документов.
Кадровая политика руководства.	Высокая	Мероприятия по поддержанию уровня квалификации и компетенции персонала должны соответствовать обязанностям и требованиям занимаемых должностей.

