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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

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
«Тукай» Кукморского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Курбанова Диляра Максutowна

Руководитель:

д.э.н., профессор

Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:

д.э.н., профессор

Газетдинов Миршарип Хасанович

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

Клычова Г.С.
«20» мая 2016 г.

ЗАДАНИЕ **на выпускную квалификационную работу**

Курбановой Диляры Максатовны

- 1. Тема работы:** Совершенствование системы внутреннего контроля на примере Общества с Ограниченной Ответственностью «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018г.
- 3. Исходные данные к работе:** : специальная и периодическая литература, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственной организации, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок.
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты организации внутреннего контроля в организации; сущность, структура и назначение внутреннего контроля; место и роль внутреннего контроля в системе учета и управления на предприятии; взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля; оценка бизнеса в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского

района РТ; природно-экономическая характеристика ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ; оценка финансового состояния предприятия; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; современное состояние и совершенствование системы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ; современное состояние внутреннего контроля; характеристика системы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан; совершенствование системы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

« 20» мая 2016г.

Руководитель

А. Р. Закирова

Задание принял к исполнению

Д. М. Курбанова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.17	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ	15.03.18	
1.1. Сущность, структура и назначение внутреннего контроля		
1.2. Место и роль внутреннего контроля в системе учета и управления на предприятии		
1.3. Взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА В ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.04.18	
2.1. Природно-экономическая характеристика ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан		
2.2. Оценка финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.05.18	
3.1. Современное состояние внутреннего контроля		
3.2. Характеристика системы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан		
3.3. Совершенствование системы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Д.М. Курбанова

Руководитель

А.Р. Закирова

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ.....	10
1.1. Сущность, структура и назначение внутреннего контроля.....	10
1.2. Место и роль внутреннего контроля в системе учета и управления на предприятии.....	13
1.3. Взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля.....	17
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА В ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	23
2.1. Природно-экономическая характеристика ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ.....	23
2.2. Оценка финансового состояния организации.....	34
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	40
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	45
3.1. Современное состояние внутреннего контроля.....	45
3.2. Характеристика системы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан.....	48
3.3. Совершенствование системы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан.....	53
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	58
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ ЛИТЕРАТУРЫ.....	62

ВВЕДЕНИЕ

Важным компонентом эффективной работы предприятия, которая направлена на достижение необходимых производственных и экономических результатов, увеличения конкурентоспособности, сбережения активов и избежания злоупотреблений, является внутренний контроль. Понятие «контроль» неразрывно от понятия «управление», оно происходит от английского глагола «to control» имеющий множество смыслов – корректировать, управлять, регулировать.

В деятельности любого предприятия контроль должен быть взаимосвязан с процессом управления, друг без друга эти два процесса не могут существовать. По этой причине суть и сущность контроля могут быть детально раскрыты только во взаимосвязи с управлением, которое он обслуживает.

С 1 января 2013 г. в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» официально установлена обязанность организаций осуществлять внутренний контроль совершаемых хозяйственной операций. Однако, закон не дает определения понятия «внутренний контроль» и не устанавливает никаких ограничений или условий для его организации.

В ходе своей работы организации поддаются влиянию разнообразных факторов риска неопределенности. Внутренний контроль дает возможность выявить и уменьшить влияние рисков, которые оказывают воздействие на финансово-хозяйственную деятельность, обеспечивая ее непрерывность, повышение стоимости бизнеса в конкурентной среде.

В АПК внутренний контроль выступает в роли инструмента, который применяется экономическим субъектом, обеспечивающим гарантии и консультирование, который имеет существенную роль для принятия целесообразных тактических и стратегических административных решений. Внутренний контроль дает возможность гарантировать правомерность работы пред-

приятия АПК, сохранность ее активов, реализовывает функцию оценки и прогноза системы учета.

Результативность внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях находится в зависимости от его рациональной организации и оптимально выбранных способов и методов проведения проверок. Эффективное осуществление контрольных мероприятий во многом гарантируется степенью их соответствия сформировавшимся финансовым условиям, установленным целям и решаемым задачам предприятия, а также стараниями работников, в том числе бухгалтерского аппарата, не допустить возникновения ошибок при принятии управленческих решений.

На сегодняшний день проблема эффективно функционирующего внутреннего контроля, остается не полностью рассмотренной с научных позиций и в плане осуществления на практике. Согласно исследованию практики и теории системы внутреннего контроля можно сказать, что собственники предприятий АПК не формируют специализированные отделения, предназначенные для ведения внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах, поэтому деятельность многих сельскохозяйственных производителей сопровождается убытками. Целью предприятия АПК должно быть не создание концепции внутреннего контроля, которая бы давала полную гарантию отсутствия ошибок в работе, а системы, которая помогала бы их вовремя выявлять и ликвидировать. При этом даже хорошо организованная система внутреннего контроля нуждается в оценке своей эффективности с точки зрения достижения поставленных целей.

Изучением трудностей организации и технологии внутреннего контроля занимались многие российские и иностранные авторы, в том числе Р.А. Аборов, Н.Г. Белов, В.В. Бурцев, М.А. Вахрушина, Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова, О.С. Макоев, С.Р. Концевой, В.И. Подольский, О.Е. Орлова, Т.Ю. Серебрякова, Т.Б. Куприянова и многие другие. В то же время, некоторые вопросы, связанные с оценкой эффективности организации и методики проведения внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий, до сих

пор остаются нерешенными, что определяет актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Значимость изучения организации внутреннего контроля и оценки ее надежности возрастает в условиях реформирования отечественного бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и трансформации системы нормативного регулирования российского аудита на основе международных стандартов аудита, если появляется потребность в информации, при которой появляется объективная картина экономического состояния и итогов работы хозяйствующих субъектов.

Цель выпускной квалификационной работы - на основании исследования теоретических аспектов по выбранной теме и анализа организации внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ сформулировать ключевые пути ее совершенствования.

Предметом исследования выступает система внутреннего контроля организации.

Объектом исследования является ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ.

Для достижения установленной цели сформулированы следующие задачи:

- изучить сущность, структуру и предназначение внутреннего контроля;
- дать характеристику места и роли внутреннего контроля в системе учета и управления в организации;
- дать оценку бизнеса изучаемого предприятия;
- дать характеристику системе внутреннего контроля предприятия;
- дать характеристику системе бухгалтерского учета как составной части системы внутреннего контроля на предприятии;
- предложить направления совершенствования системы внутреннего контроля.

При написании работы в первую очередь применялись сведения первоисточников - нормативных и законодательных актов, годовые отчеты организации за 2013-2017 г.г, также была проанализирована и систематизирована аналитическая информация из периодических изданий, изучены данные специализированных интернет - порталов. При написании выпускной квалификационной работы были использованы такие методы как анализ, индуктивный и дедуктивный методы, системный подход, сравнение и обобщение. Практическая значимость полученных результатов исследования, заключается в получении бухгалтерской службой более достоверных данных и избежать нарушений ее работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Сущность, структура и назначение внутреннего контроля

В соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.11.2011г. хозяйствующие субъекты обязаны организовать и производить внутренний контроль осуществляемых фактов хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета [2].

Внутренний контроль - это процесс, который направлен на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает [25, с.78]:

- эффективность и результативность своей деятельности, включая достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- подлинность и оперативность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применяемого законодательства, в том числе при осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета.

При осуществлении внутреннего контроля на предприятии следует полагаться на то, что:

- а) внутренний контроль должен производиться на всех уровнях управления предприятием, во всех его подразделениях;
- б) в реализации внутреннего контроля должны принимать участие все сотрудники предприятия соответственно их полномочиям и функциям;
- в) полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с расходами на его организацию и осуществление.

Следует отметить, что внутренний контроль содействует достижению организацией установленных целей деятельности, однако не обеспечивает того, что они будут достигнуты. При выявлении сущности внутреннего кон-

троля необходимо дать характеристику таким понятиям как объект, субъект и предмет внутреннего контроля.

Объектом внутреннего контроля на предприятии является управляемый элемент системы управления организацией, на которое нацелено контрольное воздействие. К объектам внутреннего контроля на предприятии относятся:

- средства предприятия (трудовые, денежные, материальные, нематериальные и информационные);
- средства и концепции информатизации;
- административные решения;
- итоги работы организации;
- временные нюансы [21, с.131].

Выбор объектов внутреннего контроля определен установленными перед системой целями. Необходимо разделять понятия предмета и объекта внутреннего контроля.

Предметом внутреннего контроля является наличие, состояние или действие управляемого звена системы управления предприятием. Например, материальные ресурсы предприятия представляют собой объекты внутреннего контроля, а фактическое наличие данных ресурсов и их состояние представляют собой предметы внутреннего контроля [21, с.131].

Субъектом внутреннего контроля на предприятии является работник или участник предприятия, осуществляющий контрольные действия в рамках выполнения своих должностных обязанностей либо только на основании определенных прав. Участник ревизионной комиссии определяется как субъект внутреннего контроля на период исполнения соответствующих обязанностей, только в том случае, если он не является участником или сотрудником данной организации.

Все без исключения субъекты внутреннего контроля могут быть распределены следующим способом с позиции важности в ходе ревизорских операция [16, с.14]:

1) Субъекты внутреннего контроля первого уровня включают участников (владельцев) организации, производящих контроль напрямую или опосредованно (в присутствии независимых экспертов, в том числе внешних аудиторов);

2) Субъекты внутреннего контроля второго уровня. К числу их непосредственных обязанностей не принадлежат ревизорские мероприятия, однако в силу производственной потребности они реализовывают также и ревизорские функции (к примеру, бухгалтер, осуществляющий корректность оформления входящей первичной документации);

3) Субъекты внутреннего контроля третьего уровня осуществляют ревизорские функции в рамках исполнения закрепленных за ними должностных обязанностей (работники планово-экономического отделов, отдела кадров);

4) Субъекты внутреннего контроля четвертого уровня. Ревизорские функции считаются их обязанностями; к числу категорий работников предприятия, которые осуществляют данные функции, относятся: аппарат управления; работники отдела бухгалтерского учета, службы коммерческой безопасности и прочие);

5) Субъекты внутреннего контроля пятого уровня. К их функциональным обязанностям принадлежит только реализация контроля (эта категория субъектов представлена работниками отдела внутреннего аудита и членами ревизионной комиссии, работниками отделов входного и технического контроля и т.п.).

Рассмотренная систематизация базируется на признаке важности субъектов внутреннего контроля. На практике важность определенного субъекта способна меняться в зависимости от его личного вклада в осуществление контрольных действий.

Осуществление хозяйственного контроля внутри предприятия - это непрерывный процесс, который заключается в обоснованности формирования и использования подходящих и более целесообразных путей и методов созда-

ния и применения различных сторон внутривозвратного контроля для установления слабых сторон деятельности хозяйствующего субъекта при постоянной оценке его функционирования в соответствии с внутренними и внешними условиями. Осуществление внутреннего контроля в ходе управления предприятием обязана быть нацеленной на размер предприятия, организационно - правовую форму и масштабы его деятельности. Чем сложнее структура внутренней среды экономического субъекта, тем больше данных следует использовать для принятия результативных управленческих решений. Информация, которая формируется в бухгалтерском, оперативном и статистическом учете является базой для принятия многих административных решений[19, С. 23-25].

1.2. Место и роль внутреннего контроля в системе учета и управления на предприятии

В современных экономических обстоятельствах управленческая функция внутреннего контроля обязана производиться на всех ступенях управления деятельностью предприятия. Осуществление внутреннего контроля должно основываться на следующих принципах [23, С.94]:

- устойчивое состояние предприятия на рынке;
- принятие предприятия участниками рынка и обществом;
- своевременное приспособление производственной и управленческой систем организации к динамичной внешней среде.

На любой стадии процесса управления могут появиться отклонения реального состояния объекта управления от предполагаемого. Система внутреннего контроля в организации дает возможность получения оперативных данных о качестве и содержании таких отклонений.

В ходе внутреннего контроля субъекты предприятия осуществляют следующие действия [24, С.175]:

- 1) Определяют фактическое состояние организации (объекта контроля).

- 2) Сопоставляют фактические сведения с предполагаемыми.
- 3) Оценивают выявляемые отличия и уровень их влияния на работу предприятия.
- 4) Обнаруживают причины установленных отклонений.

Информационное обеспечение системы управления предприятием для обеспечения возможности принятия эффективных решений является целью внутреннего контроля данной системы [24, С.173].

В процессе управления организацией особенностью внутреннего контроля является его двойственная роль. На практике невозможно создать рабочую область для сотрудника, так чтобы она относилась только к одному компоненту управления, не взаимодействуя с элементом управления, на основе узкой интеграции элементов управления и других компонентов процесса управления. Каждая административная роль, безусловно, связана с контрольной ролью. Это объясняет наличие компонентов контроля на каждом этапе управления, тогда на самом деле лучший способ действий гарантирован для каждого из этапов процесса управления.

Таким образом, на стадии планирования на предприятии осуществляются следующие контрольные мероприятия:

- оценивается целесообразность возможных альтернатив плановых решений;
- устанавливается соответствие плановых решений целевым ориентирам, а также общей стратегии.

Контроль также необходим для обеспечения рациональности и адекватности единой стратегии работы предприятия внешним условиям, и также с целью предоставления возможности эффективного осуществления управленческих решений. В случае, если в период планирования не введен элемент контроля, то ошибки планирования в лучшем случае обнаружатся на стадии организации и регулирования.

На предприятии на стадии бухгалтерского учета должен быть обеспечен внутренний контроль:

- движения и наличия собственности;
- рационального использования производственных ресурсов в соответствии с утвержденными общепринятыми стандартами и оценками;
- статуса выданных и приобретенных обязательств;
- необходимости и легитимности внутрихозяйственных операций организации и т. д.

Роль внутреннего контроля тесно связана с другими функциями управления. В то же время следует обозначать, по сути, то, что они отделяют интеграцию информации от функции внутреннего контроля. Выделяют следующие формы внутреннего контроля в организации:

- внутренний аудит;
- структурная и функциональная конфигурация внутреннего контроля[18, С. 56-57]. Вариант внутреннего контроля в форме внутреннего аудита типичен для крупных и некоторых организаций среднего размера, которые более адекватно характеризуются надлежащими характеристиками:
 - сложная организационная структура (составная, матричная или конгломератная структура организации);
 - количество филиалов и дочерних компаний;
 - вероятность сотрудничества и разнообразие форм деятельности;
 - желание собственников провести независимую и беспристрастную оценку действий руководителей всех ценностей управления.

Помимо задач, которые носят исключительно контрольный характер, внутренние аудиторы имеют все права регулировать такие вопросы как: формирование экономической стратегии, управленческое консультирование, финансовое диагностирование, исследования в области маркетинга.

Учреждениями внутреннего аудита, работа которых регулируется действующим законодательством, являются также ревизионная комиссия (ревизоры). Такая модель внутреннего контроля чаще всего встречается среди ведущих акционерных обществ, производственных кооперативов и обществ с ограниченной ответственностью[27, С. 180].

На многих предприятиях нет отдела внутреннего аудита и ревизионной комиссий (ревизоров). В подобном случае, для осуществления внутреннего контроля организация имеет право использовать структурно-функциональную форму внутреннего контроля. Например, осуществление внутреннего контроля, которое обязательно включено в официальные прямые обязанности любого начальника, должно по-прежнему входить в функцию любого ответственного лица. Эта форма считается первым шагом в формировании внутреннего контроля и используется предприятиями наравне с более сформированными и, также вне их зависимости.

Различают следующие типы внутреннего контроля на предприятии [27, С.286]:

- неавтоматизированный;
- неполностью автоматизированный;
- полностью автоматизированный.

Неавтоматизированное управление осуществляется его субъектами без использования инструментов для самостоятельного управления.

Неполный автоматизированный внутренний контроль осуществляется его субъектами, используя инструменты для самостоятельного воспроизведения, которые записывают, обрабатывают и определяют данные (например, внедрение технологии штрих-кодирования в инвентаризации имущества).

Полностью автоматизированное внутреннее управление выполняется в безусловном автоматическом режиме под контролем субъектов внутреннего контроля. Примерами внутреннего контроля могут быть: работа программ, обеспечивающих распределение или передачу предметов, которые не соответствуют установленным аспектам (например, если количество счетов-фактур выходит за установленные пределы)[21, С. 93].

Подводя итоги, можно сделать заключение о том, что осуществление внутреннего контроля в организации способствует обеспечению результативного функционирования, стабильности развития организации в период конкуренции; сохранению и эффективному применению ресурсов и способ-

ностей предприятия; оперативному раскрытию и минимизации коммерческих, финансовых и внутрифирменных рисков в учете и управлении на предприятии.

1.3 Взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля

Внешние и внутренние формы контроля объединяются общей целью, заключающейся в правильном и своевременном отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности, законности хозяйственных операций и их потребности в организации. Таким образом, информация, полученная от внутреннего контроля, может помочь управленческому персоналу организации получать оперативную информацию об отклонениях от обычных критериев для выполнения внутренних операций, а данные внешнего контроля обеспечивают руководство информацией как о допущенных в течение отчетного периода ошибках и нарушениях, так и о недостатках организации самого внутреннего контроля.

Степень связи между внутренним и внешним контролем во многом зависит от индивидуальных особенностей функционирования конкретной организации. Таким образом, конкретные организации имеют все шансы не подвергаться внешнему контролю, например, если они не подлежат обязательному внешнему аудиту. Эти организации не проводят инициативных аудиторских проверок и не считаются участниками финансово-промышленной группы.

Внешний и внутренний контроль присутствуют во взаимозависимости друг с другом. Но, наряду с этим, между внешним и внутренним контролем существуют важные отличия [13, с. 46]:

1. Обязательность контроля. Аудит проводится по решению руководства организации, и как конфигурация внешнего контроля является добровольной.

Внутренний контроль является обязательным для любой организации, независимо от ее организационно-правовой формы, формы собственности, размера и отраслевой принадлежности. На крупных предприятиях могут быть организованы специальные подразделения внутреннего контроля - отделы внутреннего аудита.

2. Цели организации контроля. Целью внутреннего контроля (аудита) является соблюдение всеми сотрудниками организации своих служебных обязанностей в соответствии с целями организации. Задача внутреннего контроля во времени непрерывна, и она достигается только на короткий промежуток времени.

Целью внешнего независимого аудита является подтверждение достоверности финансовой отчетности для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Задача может считаться выполненной только в течение того времени, когда аудиторская проверка закончена, и аудитором было предоставлено аудиторское заключение.

3. Пользователи информации. Пользователи информации, которая дает результат независимого внешнего аудита, считаются внешними пользователями.

Информация, которая считается результатом осуществления внутреннего контроля, готовится для внутренних пользователей, а также для руководителей и менеджеров организации.

4. Свобода выбора. Независимый внешний аудит, основанный на общепризнанных нормах - стандартах (правилах) аудиторской работы, регламентирует основные принципы, цели, принципы воздействия, функции исследования и сбора аудиторских доказательств, оформления результатов, взаимодействие с третьими лицами и управление тестируемой компанией. Таким образом, внешний контроль до определенного значения централизуется и регулируется.

Внутренний контроль (аудит) осуществляется на основе целей и задач руководства организации. Государством регламентируются лишь ключевые

направления внутреннего контроля – процедура осуществления инвентаризации, определение должностных обязанностей управленческого персонала, назначения по осуществлению аналитического учета, принципы осуществления документооборота и некоторые другие.

5. Используемые измерители. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть составлена в рублевой оценке, так как достоверность бухгалтерского учета ведется в российской валюте – рублях.

При реализации внутреннего контроля используются как денежные, так и не денежные измерители, а также используются натуральные измерители (штуки, метры, тонны, литры и т.д.) - в зависимости от отрасли организации. Для измерения рабочих часов используются такие показатели, как часы, машино-часы и т.д.

6. Объекты исследования. Объектами внешнего аудита являются сегменты и области учета - основные методы, нематериальные активы, поставки продукции, расчеты, уставный капитал, кредиты и займы и другие. Для любого раздела и места учета исследования используются тесты средств контроля и тесты оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета

При реализации внутреннего контроля объектами осуществления контроля и, в соответствии с этим, объектами проверки являются циклы работы организации:

- снабжения - комплекс хозяйственных действий, которые предполагают реализацию закупок товарно-материальных ценностей и платежей по ним, а также реализацию определенных событий и процедур контроля, которые распространяются на направление заказа на закупку, получение товарно-материальных ценностей, оплату заказанных и полученных материальных ценностей;

- производства - комплекс хозяйственных действий, который предполагает изготовление продукции, осуществление работ, предоставление услуг, а также наличие определенных мероприятий и процедур контроля, итоги которых распространяются на такие хозяйственные операции, как поддержание

ценности поставок, предоставление инвентаря при создании, расчете и оплате заработной платы и т. д.;

- продажа (продажа) или извлечение дохода от внутривозвратных операций, которые предполагают получение организацией прибыли, а также наличие некоторых событий и процедур контроля, результаты которых распространяются как на получение заказов на продажу продукции организации, отгрузка товара и извлечение прибыли.

7. Интеграция исследовательских объектов. При внешнем аудите домашняя работа организации воспринимается как единый.

При осуществлении внутреннего контроля основная часть интересов возлагается на центры ответственности структурных подразделений, возглавляемые руководителями, которые несут ответственность за результаты своей работы. Центры ответственности включают:

- в промышленной организации - магазин, участок, бригада;
- в организации, занимающейся торговлей;
- в исследовательской организации - отдел;
- в лечебном учреждении - отделение и т. д.

Внутренний контроль, в отличие от управленческого учета, включает в себя соблюдение руководителями подразделений их должностных обязанностей, нормативных документов, внутренних правил

В управленческом учете выделяются центры ответственности:

- расходы;
- доходы;
- прибыли [4, с. 201].

Все центры ответственности для целей внутреннего контроля, в первую очередь, рассматриваются как центры контроля.

8. Периодичность контроля. Обязательный внешний контроль (аудит) проводится не чаще одного раза в год. Решение аудитора подтверждает годовую финансовую отчетность.

Внутренний контроль выполняется постоянно. Индивидуальные контрольные мероприятия проводятся по мере необходимости. Управление персоналом организации автономно определяет структуру, сроки и цикличность процедур контроля. Ведущим правилом для внедрения внутреннего контроля является необходимость и экономическая эффективность.

9. Уровень открытости информации. Аудиторское заключение согласно итогам обязательной аудиторской проверки в составе своей первой и третьей частей (вводной и итоговой) является открытым документом. Любой заинтересованный пользователь финансовой отчетности финансового субъекта имеет возможность ознакомиться с решением аудита о предоставленной отчетности. Исходя из результатов аудита, закрытая информация организации рассматривается только аналитической частью решения аудита и письменной информацией аудитора руководству проверяемого финансового субъекта. При публикации финансовой отчетности указываются результаты аудита.

Все документы внутреннего контроля носят исключительно секретный характер.

10. Уровень надежности информации. В случае внешнего аудита аудитор должен обеспечить оценку достоверности финансовой отчетности финансового субъекта во всех существенных качествах. Это означает, что на самом деле оценки аудитора не имеют абсолютно никаких шансов быть абсолютно точными.

Внутренний контроль часто не связан с транзакциями на счетах бухгалтерского учета. Структура управления организации заинтересована в предотвращении фальсификаций в своей собственной организации, однако полномасштабное исследование для любого сотрудника не должно быть целью работы организации. Таким образом, внутренний контроль использует предварительные, но оперативные оценки.

11. Привязка к времени. Внешний аудит проводит исследование финансово-экономической работы организации. В соответствии с принципом документальной действительности учетные записи выполняются только по-

сле завершения хозяйственных операций. Таким образом, необходимая цель внешнего аудита состоит в том, чтобы оценить надежность отражения в учете, фактически того, что уже произошло.

Основной целью внутреннего контроля является реализация организации структуры контроля и помощь этого контроля в этом состоянии, с тем чтобы в любое время она соответствовала целям организации. В случае, если организация проявляет большой интерес только к одной форме работы и реализует продажу продукции только по соглашению с поставкой, то она соответствует одной конструкции внутреннего контроля, если организация продает свою продукцию через торговый павильон в розницу, необходимо изменить структуру внутреннего контроля. Таким образом, главной задачей внутреннего контроля является проведение работы в соответствии с определенными правилами.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА В ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно-экономическая характеристика ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ

Полное фирменное наименование организации: общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Тукай».

Сокращенное наименование: ООО «Агрофирма «Тукай»

Место нахождения предприятия: Республика Татарстан, Кукморский район, д.Каркаусь, ул.Ленина, 102.

Почтовый адрес предприятия: 422116 Республика Татарстан, Кукморский район, д.Каркаусь, ул.Ленина, 102.

Кукморский район расположен в северо-восточной части Республики Татарстан, на правобережье реки Вятка.

Территория Кукморского района представляет собой возвышенную равнину, расчлененную долинами средних и небольших рек.

Деревня Каркаусь, которая находится в 34 км в северо-восточной части Кукморского муниципального района РТ является административным центром хозяйства. Каркаусь находится от республиканского центра (г. Казань) в 188 км и от ближайшей ж.д. станции (Кукмор) в 34 км. По физико-географическому районированию Среднего Поволжья Кукморский район относится к Мешинскому возвышенно-равнинному району.

Рельеф района находится на волнистой равнине с холмами, бугорками, долинами, опорами и оврагами, которые усложняют ее и придают плоскости региона характер прочной равнины. С возвышением отдельных частей области от 100 до 170 м над уровнем моря некоторые ее части достигают 260 м безусловной высоты. Физико-географическое состояние региона определяет значительную тяжесть и континентальность климата. Климат в регионе умеренно-континентальный с прохладной зимой и умеренно теплым летом. Зем-

ля организации расположена на водосборной площади реки, которая протекает с северо-востока на юго-запад. Рекой и ее притоками территория организации разделена на 3 неравномерных массива: юго-восток, север и юго-запад. В свою очередь, эти массивы разрезаются изобилием оврагов и оврагов в более мелкие водораздельные массивы, что дает рельефу холмистый характер. Ведущими рельефами являются слегка волнистые водоразделы, наклонные участки. Северная часть землепользования, более возвышенная по отношению к юго-западу и юго-востоку, содержит слегка волнистое расположение поверхности с крутыми склонами к реке Каркаусь. Здесь, в основном, преобладают дерново-среднеподзолистые, серовато-лесные, коричнево-серые и пойменные земли. В их составе преобладают тяжелые суглинистые земли, они подходят к их нейтральной кислотности, но имеют важные запасы подвижного фосфора, калия и азота. На верхних склонах есть коричнево-серые земли. По данным республиканского бонитета, земли региона оцениваются в 48-49 пунктов.

Климатические условия региона дают вероятность получения постоянных урожаев и зимовки озимых культур. Равномерный континентальный климат подходит для сельскохозяйственного производства. Зимой преобладают небольшие морозы, средняя январская температура составляет 14° , хотя морозы может достигать 30° и 40° , но это довольно редко. Зима длится до 5 месяцев, количество дней со снежным покровом - 155, количество осадков зимой достигает 100-200 мм. В весенне-летний период в Кукморском районе выпадают осадки: с мая по июнь выпадает до 90 мм осадков, а в течение всего вегетационного периода - 260-280 мм. Весенние заморозки отмечаются до середины мая. Осенние заморозки обычно наблюдаются в конце сентября и иногда происходят во второй половине августа. Общая продолжительность безморозного периода составляет 130 дней. Сумма температур во время вегетативной стадии составляет 21° . Частота засух в мае-июне в регионе намного меньше, чем во многих южных районах Республики Татарстан, и их напряженность менее важна.

ООО «Агрофирма «Тукай» имеет частную форму участия, функционирует с точки зрения абсолютной независимости, самоуправления домашних поселений и самофинансирования. ООО «Агрофирма «Тукай»- юридическое лицо, входит в управление сельского хозяйства и продовольствия.

ООО «Агрофирма «Тукай» занимается выращиванием зерновых, зернобобовых и технических культур, а также развивает мясо-молочное направление.

Ведущим моментом сельскохозяйственного производства ООО «Агрофирма «Тукай» является территория, которая действует как природный ресурс. Земельные фонды считаются важной частью сельскохозяйственных ресурсов.

Согласно муниципальному регистру, общая площадь землепользования ООО «Агрофирма «Тукай» составляет 8 539 га, из них в собственности находится – 2960 га, арендованные земли составляют – 5283 га. Из них сельскохозяйственные угодья занимают 8243 га, в том числе: пашня - 7095 га, сенокосы - 237 га, пастбища - 911 га. Древесно-кустарниковые растения занимают площадь 106 га. Площадь земель под болотами составляет 12 га, под прудами и водоемами - 12 га. Другие земли, неиспользуемые в сельском хозяйстве, занимают площадь 166 га.

Земли не считаются однородными по своим природным и другим признакам, из-за чего земельный фонд делится на сельскохозяйственные и несельскохозяйственные земли.

Структура сельскохозяйственных угодий представляет собой процентное соотношение отдельных видов сельхозугодий в общей площади. Для более полного понимания масштабов земельных угодий предприятия проведем анализ структуры и состава земельных угодий организации.

Данные анализа (табл. 1) показывают, что состав земельных ресурсов и структура сельскохозяйственных угодий ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ за последние 3 года не изменилась.

Таблица 1.- Состав земельных фондов и структур сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ на 2013-2017 гг.

	2013		2014		2015		2016		2017		В среднем по РТ за 2017	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Всего земель	9294	X	9294	X	8539	X	8539	X	8539	X	6500	X
в т.ч. с/х угодий	8998	100	8998	100	8243	100	8243	100	8243	100	6290	100
из них												
пашня	7850	87,2	7850	87,2	7095	86,1	7095	86,1	7095	86,1	5508	87,6
сенокосы	237	2,7	237	2,7	237	2,8	237	2,8	237	2,8	119	1,9
пастбища	911	10,1	911	10,1	911	11	911	11,1	911	11,1	644	10,2
Процент распаханности	X	87,2	X	87,2	X	86,1	X	86,1	X	86,1	X	87,6

При сравнении характеристик 2013 и 2017 гг. можно выявить направление сокращения площади сельскохозяйственных угодий на 8,4 %.

В структуре сельскохозяйственных земель на период до 2017 года на территории пахотных земель формируется более высокий удельный вес - 86,1%. Пахотные земли считаются более продуктивной формой земли. В среднем в республике 87,6% пашни, что на 1,5% выше, чем в исследуемой организации. Это говорит о более эффективном применении этой формы земли в изучаемом предприятии.

Финансовые результаты организации и результаты ее деятельности в большинстве случаев зависят от специализации экономики. Актуальной проблемой при рассмотрении сельскохозяйственной организации является рассмотрение и расчет специализации. Специализация - это процесс концентрации работы организации на производстве конкретного продукта. Специализация определяет отраслевую структуру экономики и характеризует производственную задачу. Сельскохозяйственные предприятия специализируются на разработке критериев для увеличения выгод, улучшения качества продукции, размера производства продукции, снижения потерь, повышения производительности труда.

Специализация характеризует структуру товарной продукции, которая может быть рассчитана по текущим или сопоставимым ценам. Внутрихозяйственная специализация ориентируется на структуру валового продукта как в действующих, так и в сопоставимых ценах. Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции, приведенной в таблице 2.

Данные таблицы (табл. 2) свидетельствуют о том, в целом происходит увеличение цен на всю товарную продукцию. Стоит заметить, что наибольший удельный вес в производстве ООО «Агрофирма «Тукай» занимает продукция молочного скотоводства 66,7 %.

Анализ данной структуры позволяет определить специализацию ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ как молочную с развитым скотоводством. Для полноценной характеристики уровня специализации хозяйства используется показатель коэффициента специализации, величина которого определяется по формуле предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i - 1)}$$

K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу каждой отрасли в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

Величина коэффициентов в интервалах:

-до 0.20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйства;

-от 0.20-0.40 –о среднем уровне специализации хозяйства;

-от 0.40-0.60 –о высоком уровне специализации хозяйства;

-от 0.60 – о глубоком уровне специализации хозяйства.

$$K_{cn}_{2016} = \frac{100}{37,9 * 1 + (33,3 + 28,8) * 3} = 0,44$$

Этот размер коэффициента специализации фактически означает, что на изучаемой организации ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ высокий уровень специализации.

Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается согласованностью предприятия с основными производственными активами. Показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда характеризуют обеспеченность хозяйства производственными фондами.

Фондооснащенность труда – цена основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения на единицу площади сельскохозяйственных угодий.

Таблица 2. – Состав и структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ за 2013-2017
годы

Вид про- дукции	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.					Структура, %					В среднем за 3 года	
	2013	2014	2015	2016	2017	2013	2014	2015	2016	2017		
1	2	3	3	4	5	6	7	8	9	10	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Зерно	44600	66230	-	67196	64860	34,9	43,1	-	34,8	31,4	48541,2	33,3
Мясо КРС	41786	38248	17653	53294	58451	32,5	24,9	37,3	27,6	28,3	41904,4	28,8
Молоко цельное	41878	49280	29639	72461	83189	32,6	32	62,7	37,6	40,3	55289,4	37,9
Итого	X	X	X	X	X	100	100	100	100	100	X	100

Фондовооруженность труда – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 1 работника, занятого в сельском хозяйстве.

Энергетические мощности предприятия занимают особое место в кооперативах ведущих фондов. Информация о них свидетельствует о вероятности расчета и применения в исследовательской работе еще двухпоказателей:

Энергооснащенность – количество энергетических мощностей на единицу посевной площади.

Энерговооруженность – это количество электроэнергии, потребляемой в коммерческой продукции, для 1 среднего рабочего, занятого в производстве. С ростом отношения энергии к труду сокращаются общие затраты на единицу продукции. Наличие основных производственных фондов и энергетических мощностей можно увидеть в таблице 3.

В результате проведенных исследований, результаты которых приведены в таблице 3, можно констатировать, что фондооснащенность на данном предприятии была снижена за последние 2 года деятельности предприятия и по сравнению со среднереспубликанскими данными, она снизилась на 4203 тыс. рублей.

Показатель фондовооруженности показывает цену основных производственных фондов на 1 сотрудника, а также обеспеченность предприятия и эффективность их использования. Исходя из данных таблицы, можно видеть, что предприятие по этому показателю меньше показателей по Республике Татарстан по сравнению с 2017 годом за 2 699,2 тыс. Рублей.

Основным уровнем производственного процесса остается наличие материально-технической базы, степень ее формирования которой зависит от энергетических ресурсов и технического снабжения экономики энергоресурсами. Энергосбережение демонстрирует мощность энергетических ресурсов на 100 гектаров сельскохозяйственных угодий.

Таблица 3. – Показатели наличия основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ, за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб	140607	149317	159463	1121,5	1249	265228
Площадь сельхозугодий,	8998	8998	8243	8243	8243	6290
Площадь пашни, га	7850	7850	7095	7095	7095	5508
Среднегодовое число работников, чел.	135	168	70	146	156	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	1421,9	1659,4	1934,5	13,6	13,6	4216,7
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс.руб.	1041,5	888,8	2278	7,7	7,2	2706,4
Сумма энергетических мощностей, в л.с	12246	9432	9867	1203	1171	6477
Энергооснащенность на 100 га сельхозугодий, в л.с	156	120	119,7	17	16,5	117,6
Энерговооруженность на 100 га сельхозугодий, в л.с	90,7	56	141	8,2	7,5	66,1

По сравнению с характеристиками энергоносителей 2017 года в экономике со среднереспубликанским, очевидно, что средний республиканский показатель выше на 100,8 л.с. Следует указать, что показатель соотношения мощности к труду на 2016 год также ниже, чем в среднем по республике на 58,6 л.с.

Уровень производительности труда выше, чем более высокая степень энергооснащенности и энерговооруженности, а при уменьшении отношения рабочей силы к массе общая стоимость единицы продукции увеличивается.

Рациональное внедрение трудовых ресурсов, степень согласованности сельскохозяйственной организации влияет на увеличение объема производства, так как своевременность выполнения сельскохозяйственных работ и

эффективность использования техники зависит от обеспеченности предприятия работниками и эффективности использования их трудовой деятельности. В конечном счете это обеспечивает рост объема производства сельскохозяйственной продукции, снижение ее себестоимости.

Таблица 4. – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ за 2014-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовое число работников, чел.	135	168	70	146	156	106
Годовой запас труда, тыс.чел-час	245,7	317,5	132,3	276	295	192,4
Фактически отработано всеми работниками, тыс.чел-час	288	359	142	308	47	213
Уровень использования запаса труда, %	117,2	113	107,3	111,6	15,9	110,7

Из данного анализа (табл.4) можно сделать вывод о том, что среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве из года в год колеблется, но в целом увеличивается. При сравнении этого показателя 2017 года с 2013 годом, показатель увеличился на 13,5 процентных единиц. Но в то же время сотрудники не используют рабочую силу в абсолютной мере, поэтому существует нехватка рабочей силы. В хозяйстве уровень использования запаса труда в 2017 году составляет 14,5 % от среднереспубликанских данных.

Важное значение для получения объективной сравнительной оценки эффективности производства в хозяйствах имеет определение их потенциальных ресурсных возможностей. Ресурсный потенциал представляет собой совокупность органически взаимосвязанных ресурсов сельскохозяйственного производства, позволяющих при заданных условиях достигать объективно обусловленного уровня хозяйственных результатов.

Для оценки имеющегося уровня эффективности сельскохозяйственного производства используется система показателей, характеризующих главные

факторы сельскохозяйственного производства: трудовые ресурсы, земля и производственные фонды. Оценка экономической эффективности производства сельскохозяйственной продукции в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ приведена в таблице 5.

Проведенный анализ (табл.5), свидетельствует о том, что за период с 2013 по 2017 годы стоимость цены валовой продукции на 100 га соизмеримых пахотных земель колеблется. В 2017 году по сравнению с 2016 годом этот показатель увеличился на 85 процентных единиц. В среднем по РТ этот показатель ниже на 2905 тыс. руб. Цена валовой продукции на 1 среднегодового сотрудника увеличивается из года в год, а к 2017 году составляет 1527,1 тыс. руб., что на самом деле выше средних республиканских данных в 30 раз.

Сумма валового дохода и сумма прибыли, цена валовой продукции на 100 рублей издержек производства различаются в зависимости от года. Характеристика валового дохода на 100 гектаров соизмеримых пахотных земель, на 1 среднегодового работника, за 100 рублей производственных фондов и 100 рублей издержек производства по всем показателям ниже, чем средние республиканские данные за тот же период. Цена валовой продукции, сумма валового дохода и прибыли на 100 рублей основных производственных фондов демонстрируют, сколько продукции, валового дохода, чистого дохода и пособий, получено на единицу основных фондов.

Прибыль в качестве финансовой категории характеризует экономический результат работы предприятия. Безусловный набор приобретенных преимуществ не означает уровень производительности производства. Для этой цели рассчитывают один из основных характеристик финансовых показателей, степень рентабельности - показатель, который характеризует величину прибыли на единицу потребляемых ресурсов.

Степень уровня рентабельности в ООО «Агрофирма «Тукай» буквально за все отчетные годы отрицательна, в 2017 году этот показатель составлял 5,08%. Показатель рентабельности в нашей организации ниже республикан-

ских данных на 4,62%, можно сделать вывод о том, что организация считается невыгодной.

Таблица 5. – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	6	7
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
На 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	50,3	47,2	43,4	44,4	62,2	301,7
На 1 среднегодового работника, тыс.руб.	16,2	18,9	16,9	22,6	20,9	49,3
На 100 руб. ОПФ, руб.	221,2	210,5	355,4	460,2	290,1	1,8
На 100 руб. издержек производства	1,9	2,1	2,5	1,6	1,5	2,5
Стоимость прибыли (убытка) в расчете на:						
На 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	5,2	4,4	0,9	67	88,6	746,2
На 1 среднегодового работника, тыс.руб.	45,6	2,1	0,9	34,1	42,2	121,8
На 100 руб. ОПФ, руб.	213,6	123,1	250,4	346,9	585,0	4,5
На 100 руб. издержек производства	9,0	0,2	0,08	2,5	3,0	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	0,5	0,4	0,1	3,6	5,08	9,7

Для этого в целях повышения рентабельности необходимо гарантировать снижение себестоимости и, в соответствии с этим, увеличение прибыли.

2.2. Оценка финансового состояния организации

Для анализа денежного состояния организации ведущими источниками информации являются данные экономической отчетности. Чтобы эффективно управлять организацией, необходимо оценить характеристики согласованности экономических ресурсов, необходимость и эффективность их развертывания и применения, платежеспособность организации, ее денежные

отношения с партнерами. При помощи этих показателей руководитель организации осуществляет планирование, контроль, улучшает и совершенствует направление своей деятельности. Лицевой стороной любой организации является финансовая отчетность. Главной составляющей отчетности является бухгалтерский баланс организации. Бухгалтерский баланс (Приложение 1) дает представление об имуществе организации, за счет каких источников оно сформировано, какие организация имеет резервы и долги.

Ликвидность бухгалтерского баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами. Срок превращения, которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, в сравнении с обязательствами по пассиву сгруппированными по срокам их поступления и расположенными в порядке возрастания сроков. Для проведения анализа ликвидности баланса предприятия статьи активов группируют по степени ликвидности – от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее. Пассивы же группируют по срочности оплаты обязательств.

Сравнение показателей первой и второй групп дает возможность выявить текущую ликвидность, которая будет указывать на платежеспособность и неплатежеспособность предприятия на ближайшее время.

Сопоставление быстрореализуемых активов с краткосрочными пассивами позволяет сделать вывод о наличии у предприятия собственных оборотных средств. ООО «Агрофирма «Тукай» на начало 2017 года имеет платежный недостаток наименее ликвидных активов в размере 20928 руб., на конец 2017 года 1608 руб. Таким образом, за 2017 год платежный недостаток снизился на 19320 руб.

Таблица 6. – Оценка ликвидности бухгалтерского баланса

Активы	2017 год		Пассивы	2017 год		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	На нача- ло года	на конец года		на нача- ло года	на конец года	на нача- ло года	на конец года
A ₁	37	0	П ₁	43508	41106	43471	41106
A ₂	20928	1608	П ₂	0	0	-20928	-1608
A ₃	27740	51279	П ₃	0	0	-27740	- 51279
A ₄	4471	4471	П ₄	9668	16252	5197	11781
Итого	53176	57358	X	53176	57358	X	X

Сопоставление медленно-реализуемых активов с долгосрочными пассивами отражается платежным недостатком, которая к концу года увеличилась почти в 2 раза.

Сопоставление труднореализуемых активов с постоянными пассивами отражает перспективную ликвидность. Перспективная ликвидность представляет собой прогноз платежеспособности предприятия на основе сравнения будущих поступлений и платежей. ООО «Агрофирма «Тукай» по данному виду ликвидности баланса имеет платежный излишек в течение всего периода, в начале года – 5197 руб., в конце года – 11781 руб.. Таким образом платежный излишек за рассматриваемый период увеличился в 2,3 раза.

Для того, чтобы оценить ликвидность баланса, необходимо сравнить выводы данных групп активов и групп обязательств.

Баланс является ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится система неравенств:

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4.$$

Рассмотрим неравенства. На начало года:

$$37 < 43508 \text{ – условие равенства не выполняется}$$

$$20928 > 0 \text{ – условие равенства выполняется}$$

$$27740 > 0 \text{ – условие равенства выполняется}$$

$$4471 < 9668 \text{ – условие равенства выполняется}$$

По условиям неравенств можно сказать, что баланс на начало года частично ликвиден.

На конец года:

$0 < 41106$ – условие равенства не выполняется

$1608 > 0$ – условие равенства выполняется

$51279 > 0$ – условие равенства выполняется

$4471 < 16252$ – условие равенства выполняется

Исходя из этого, можно сделать вывод, что баланс ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан является частично ликвидной.

Платежеспособность – это готовность предприятия погасить долги в случае одновременного предъявления требований его кредиторов. Общий показатель платежеспособности (L1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг. Коэффициент критической оценки (L3) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. Уменьшение коэффициента (L5) функционирующего капитала это есть положительный факт, т.к. коэффициент показывает какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. Коэффициент доли оборотных средств (L6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости.

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются коэффициенты платежеспособности, которые приведены в таблице 7.

Таблица 7. - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	0,43	0,39	0,04
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,0008	0	0,0008
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,48	0,04	0,44
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	1,12	1,29	0,17
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	5,34	4,35	0,99
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,4	0,9	0,5
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,1	0,2	0,1

Анализируя данные (табл. 7), можно сказать, что соотношение платежеспособности в начале и конце отчетного года не соответствует обычному значению, это считается негативным показателем организации. С помощью общего показателя платежеспособности осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ этот показатель в конце 2017 года ниже на 0,04 по сравнению с началом 2017 года и ниже нормального предела.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности можно выявить, что показатель в рассматриваемой организации ниже нормального значения, и к концу года совсем снизился.

Показатель коэффициента критической оценки в начале года соответствовал значению 0,48, к концу года стал равным 0,04. Он также не соответствует значению нормального ограничения, и концу года показатель уменьшился на 0,44.

Коэффициент текущей ликвидности к концу года увеличился незначительно. Коэффициент доли оборотных средств составил 0,9, что говорит о положительном значении доли оборотных средств в активах. Увеличение коэффициента обеспеченности собственными средствами говорит об укреплении позиций предприятия.

На основе рассчитанных коэффициентов можно заключить, что предприятие ООО «Агрофирма «Тукай» считается неплатежеспособным.

Основой признания фирмы как неплатежеспособной является уменьшение значений соответствующих коэффициентов ниже их нормативных значений:

- значение коэффициента безусловной ликвидности на конец отчетного периода составляет менее 0,2;
- значение критического коэффициента ликвидности на конец отчетного периода составляет менее 0,7.

Экономическая стабильность дает возможность более беспрепятственного использования денежных средств предприятия и облегчает процесс производства и продажи. Следовательно, экономическая стабильность в процессе всей производственно-экономической деятельности считается ключевым компонентом общей устойчивости предприятия.

Чтобы оценить уровень финансовой устойчивости, рассчитаем соответствующие коэффициенты.

Исходя из данных (табл.8) анализа можно сделать вывод, что ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ финансово нестабильно, так как значение данного коэффициента (U5) не соответствует нормативному значению. Данное значение показателя свидетельствует о высоком уровне риска потери платежеспособности, такое значение данный показатель имеет за счет долгосрочных заемных средств. Также можно сделать вывод, что кроме коэффициента обеспеченности собственными источниками финансирования (U2) все коэффициенты не варьируются в пределах нормального значения.

Таблица 8. – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	4,50	2,53	-1,97
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,12	0,22	0,1
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,18	0,28	0,1
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	0,22	0,39	0,17
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,18	0,28	0,1

Коэффициент капитализации помогает определить сколько заёмных средств организация привлекла на 1 рубль. В нашем случае он выше нормального значения. На конец года данный показатель составил 2,53, при сравнении с началом года, значение показателя снижается, это говорит о том, что в ООО «Агрофирма «Тукай» уровень финансовой устойчивости повышается.

Значение коэффициента обеспеченности собственными средствами на конец периода составляет 0,22, что соответствует оптимальному значению, это значит, что финансовая устойчивость повышается.

Коэффициент финансовой независимости составил на конец периода 0,28, это свидетельствует о высокой степени зависимости предприятия от заёмных средств.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Сельскохозяйственные организации самостоятельно разрабатывают порядок организации внутреннего контроля в соответствии с требованиями действующего законодательства и исходя из индивидуальных особенностей функционирования и управления претензиями на создание и перепродажу продукции.

Организация контроля требует не только создания надежной системы контроля путем совершенствования ее методологии, метода и технологии, но

и эффективного функционирования любой организации внутреннего аудита. Это зависит от важности квалификации контрольной аппаратуры и кадрового потенциала экспертов в системе управления сельским хозяйством.

Однако, несмотря на разнообразие видов и значение, контроль в сельскохозяйственных организациях считается слабым звеном, которое фактически обосновано следующим:

1. Несовершенство нормативной базы, регулирующей «контроль».
2. Присвоение большинства сельскохозяйственных организаций к малым и средним предприятиям (по количеству работников, материально-техническому оборудованию, денежным показателям и т. д.).
3. Формальные отношения руководства сельскохозяйственных организаций к организации внутреннего контроля и разработке местных нормативных документов (положения, учетная политика, руководства, схемы организационной структуры управления и т. д.).
4. Отсутствие форм, документов, фиксирующих процесс нахождения отклонений и обнаруженных нарушений, не считая результатов инвентаризации (документы, которые должны быть разработаны организациями автономно, но не должным образом составлены).
5. Отсутствие высококвалифицированных сотрудников (низкий уровень работы в сельской местности, переподготовка выпускников институтов под собственной компанией и недоступность их важных рабочих навыков).

Для этого необходимо постоянно совершенствовать квалификацию сотрудников, которые осуществляют контроль, используя проведение специальных курсов.

При внедрении гибких систем управления особое внимание уделяется набору сотрудников на конкурсной основе. В этом случае необходимо обратить внимание не только на степень квалификации сертифицированных специалистов, но и на деловые качества лиц. Бухгалтерская служба ООО «Агрофирма «Тукай» занимает много места в планировании и организации оплачиваемой работы.

В бухгалтерском учете организации происходит ведение учета хозяйственной работы организации и контроля за экономическими расходами материальных, трудовых и валютных ресурсов, а так же учет поступающих денежных и основных средств, своевременное отражение на счетах операций бухгалтерского учета, правильное начисление и перечисление налогов в казну государства.

В ООО «Агрофирма «Тукай» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства (Мубаракшин Р.М.), который организовал бухгалтерскую службу как структурное подразделение возглавляемую главным бухгалтером (Гасимовой Р.М). В состав этого подразделения, кроме главного бухгалтера, так же входят бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по заработной плате, учетчица, главный экономист и кассир. Секретарь руководителя хозяйства в то же время выполняет обязанности работника отдела кадров.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется на основе натуральных измерителей, в денежном выражении, методом непрерывного документального и взаимосвязанного отражения в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Представленные в бухгалтерию всеми подразделениями и службами организации, необходимые для контроля и учета документы, учетная информация, а также запланированные и оцененные нормативные данные, обрабатываются и группируются в соответствии с индивидуальными признаками, и на этой основе бухгалтерия готовит информацию о работе отдельных групп и общества в целом. Эта информация позволяет глубже оценить финансовые характеристики работы, чтобы систематически контролировать хозяйственные процессы и явления, создавать на их основе необходимые выводы и принимать меры для улучшения работы организации и ее отдельных служб.

Такой порядок организации бухгалтерского учета способствует более эффективному управлению и контролю со стороны главного бухгалтера, более рационально разделяет работу между бухгалтерским персоналом, чтобы качественней использовать возможности автоматизации учетной работы.

Главный бухгалтер осуществляет руководство бухгалтерией предприятия, руководствуясь № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также уставом предприятия. Учет в ООО «Агрофирма «Тукай» автоматизирован, используют программу «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3».

Организация учета в ООО «Агрофирма «Тукай» строится по принципу централизации, т. е. все первичные и структурные документы структурных подразделений фирмы передаются в бухгалтерию, где ведется синтетический и аналитический учет.

От правильной организации бухгалтерского учета в хозяйстве зависит своевременное получение информации о хозяйственной и производственной деятельности организации, а также своевременность, полнота, объективность и правильное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, а также успешность финансово-хозяйственной деятельности хозяйства в целом.

В ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района используется типовая план счетов бухгалтерского учета (Приложение 2). Учетная политика, принятая организацией, используется поочередно с 1-го отчетного года до другого (Приложение 3).

При подготовке и представлении годовых и промежуточных бухгалтерских отчетов используются формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учет активов, обязательств и внутренних операций осуществляется в российских рублях и копейках, без округления. Основные производственные активы предоставляются в рублях.

Одним из составляющих при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. Предприятие ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ не подлежит обязательному аудиту. Но в свою очередь, ООО «Агрофирма «Тукай» разрабатывает систему внутрипроизводственного учета и контроля. Не существует специального отдела по внедрению внутреннего контроля на предприятии. Внутренний контроль в ООО «Агрофирма «Тукай» осуществляется силами учета, специалистами в экономике и руководителем. При внутривладельческом контроле в течение года осуществляется сверка первичной документации и отчетности с учетными записями синтетического и аналитического счета. В управлении всеми контрольными функциями назначается главный бухгалтер. Он держит под контролем правильность списаний расходов на производственные убытки, анализирует статьи расходов, контролирует действительность бухгалтерских расчетов себестоимости продукции, держит под контролем правильность перевода налогов и сборов в различные бюджеты, удерживает движение валютных средств в организации под контролем.

Распределение обязанностей между сотрудниками бухгалтерии должно отражаться в направлениях работы организации.

Развитие исполнительных управленческих структур является одной из важных границ планирования учета. В организации нет официальных указаний, из-за их отсутствия сотрудники организации не всегда выполняют свои прямые обязанности должным образом. По-прежнему нет приказа о круге лиц, которым требуется получать суммы денег за отчет, что является дефектом в системе управления. Бухгалтерия предприятия не редко принимает к учету первичные документы, у которых отсутствуют обязательные реквизиты и не использует унифицированные формы документов.

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АГРОФИРМА «ТУКАЙ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Современное состояние внутреннего контроля

Современная экономическая ситуация актуализирует вопросы совершенствования системы внутреннего контроля, которая является действенным инструментом, используемым для минимизации операционных рисков и поддержания финансовой стабильности.

В федеральном законе «О бухгалтерском учете», предусматривается, что национальные учетные стандарты должны устанавливать принципы осуществления внутреннего контроля, а специальные рекомендации должны формироваться в области порядка организации и осуществления внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Предусматривается обязанность экономического субъекта организовывать и осуществлять внутренний контроль совершенных фактов хозяйственной жизни, а для экономических субъектов, подлежащих обязательному аудиту, предлагается осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

В федеральном законе «О бухгалтерском учете» отсутствует понятие «внутренний аудит». В новом федеральном законе «Об аудиторской деятельности» его также нет, хотя в федеральных аудиторских стандартах оно широко используется и трактуется. Создается странная ситуация, когда требования к системе внутреннего контроля устанавливаются стандартами внешнего аудита, т. е. теми, кто призван его оценивать. Более того, так как федеральные аудиторские стандарты являются регулируемыми документами внешнего аудита, то непосредственно для хозяйствующих субъектов они не имеют статуса регламентирующего документа. Достаточно интересное исследование проведено Институтом внутреннего аудита посредством опроса специалистов в области внутреннего аудита и контроля крупных компаний различных сфер экономики. По резуль-

татам данного опроса отмечено возрастание заинтересованности советов директоров и исполнительного руководства в деятельности внутреннего аудита. В качестве организационных подразделений, осуществляющих функции внутреннего аудита в исследуемых компаниях, отмечены следующие специализированные подразделения: службы внутреннего аудита; службы внутреннего контроля; контрольно-ревизионные службы; службы внутреннего контроля и аудита; службы внутреннего контроля и управления рисками. В качестве ключевых задач, выполняемых подразделениями внутреннего аудита, выделены: оценка контроля за сохранностью активов; оценка операционной эффективности бизнес-процессов; оценка соблюдения внутренних правил и процедур; оценка безопасности информационных систем; оценка контроля за достоверностью финансовой отчетности; управленческое консультирование менеджмента; построение системы внутреннего контроля; построение системы управления рисками.

Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ ведется на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №420-ФЗ. Руководитель организации является лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета на предприятии и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций. Действия главного бухгалтера, который считается руководителем бухгалтерии, основаны на законе «О бухгалтерском учете» и Положении по бухгалтерскому учету и в соответствии с Уставом общества.

Главный бухгалтер подчиняется руководителю и является лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета, а также за предоставление бухгалтерской отчетности в указанные сроки.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, в составе которой семь человек: главный бухгалтер - ведет Главную книгу, составляет бухгалтерскую отчетность и налоговые декларации по всем налогам, уплачиваемым организацией; кассир - производит оплату поставщикам, выставленным по счетам, получает наличные денежные средства в банке и производит их выдачу, в соответствии с потребностями организации; бухгал-

тер по заработной плате - осуществляет все расчеты по заработной плате и производит удержания из нее, согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» и Трудовым кодексом РФ; бухгалтер по растениеводству - на основании первичных документов производит подсчет выхода продукции и ведет учет затрат по растениеводству; бухгалтер по животноводству - производит учет выхода продукции животноводства и ее реализации; главный экономист - выполняет работу по осуществлению экономической деятельности предприятия, направленной на повышение эффективности и рентабельности производства; за суммы, выданные материально-ответственным лицам ответственной является учетчица.

Учетная политика предприятия, которая является основным документом, закрепляющим способы и порядок ведения учета на предприятии, при осуществлении хозяйственных операций, разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) главным бухгалтером предприятия. Принятая организацией учетная политика помогает регламентировать учет и сформировать отчетность, которая отражает имущественное положение предприятия. При составлении учетной политики утверждаются:

- план счетов бухгалтерского учета, который необходим для учета синтетических и аналитических счетов;
- инвентаризация, порядок ее проведения, способы оценки внешнего вида имущества и обязательств;
- формы исходных учетных документов, используемых для проектирования внутренних операций, которые не учитывают стандартные формы исходных учетных документов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- развитие обработки бухгалтерской информации и рабочего процесса;
- порядок контроля над хозяйственными операциями.

Важнейшей составной частью при организации бухгалтерского учета хозяйственных операций является система документирования. При ведении

учета операций хозяйственной деятельности используются типовые (Унифицированные) формы первичных документов.

Предприятие осуществляет конкретные расчеты с поставщиками, подрядчиками, клиентами, подотчетными лицами, с разными должниками и кредиторами при осуществлении своей финансовой и экономической деятельности; а также ведет операции, связанные с получением, реализацией и погашением кредитов. Внутренний контроль над расчетными и кредитными операциями в экономике отсутствует, обычная бухгалтерская работа является элементарной, которая включает в себя компоненты проверки.

Перед составлением годовой отчетности в конце каждого года в организации проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей и основных средств. При этом в обязательном присутствии материально ответственного лица создается комиссия из четырех человек.

Важное значение в бухгалтерском учете имеет документооборот. Документооборот представляет собой путь, который проходит документ от момента выписки до сдачи на хранение в архив.

3.2. Характеристика системы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Гу-кай» Кукморского района Республики Татарстан

Современное сельскохозяйственное производство невозможно представить без эффективной системы внутреннего контроля, которая обеспечивает решение таких важнейших задач, как финансовая целостность, защита активов пайщиков и безопасность от мошенничества. Система внутреннего контроля включает в себя контрольную среду и процедуры (средства) контроля. На практике службы внутреннего контроля являются непосредственно организационным элементом системы внутреннего контроля, выполняющим в рамках организационной структуры хозяйствующего субъекта узкий или более широкий круг контрольных и надзорных функций.

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 [11].

Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля состоит из следующих этапов:

1. Общее знакомство с системами бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
2. Предварительная оценка надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
3. Подтверждение предварительной оценки надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля [18].

Совокупность процедур, при которых осуществляется оценка бухгалтерского учета и внутреннего контроля, называется тестами средств контроля. По результатам тестов дается «низкая», «средняя» или «высокая» оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии, которая будет влиять на уровень риска и объем аудита.

Согласно, Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ (с изменениями) "Об аудиторской деятельности", ст. 5 проведение обязательного аудита на предприятии возможно при соблюдении определенных требований. Обязательный аудит проводится в случаях:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- 3) 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);

4) 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;

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

б) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Рассмотрим бухгалтерский баланс организации на конец 2017 года.

Таблица 9. – Бухгалтерский баланс организации

Актив	Тыс. руб	Пассив	Тыс. руб
Внеоборотные активы	4471	Капитал и резервы	16252
Оборотные активы	52887	Долгосрочные обязательства	
		Краткосрочные обязательства	41106
Баланс	57358	Баланс	57358

Согласно, Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ (с изменениями) "Об аудиторской деятельности", ст. 5 пункта 5 в открытом конкурсе на заключение контракта на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, объем выручки от продажи продукции (продажи то-

варов, выполнения работ, оказания услуг) которой за предшествующий отчетному год не превышает 1 миллиарда рублей, обязательным является участие аудиторских организаций, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства.

Произведем расчет единого уровня существенности в ООО «Агрофирма «Тукай» за 2017 год. Для нахождения уровня существенности используется состав и значения основных финансовых показателей: Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Порядок расчета:

1. Данные для 2 графы берутся из бухгалтерской отчетности.
2. Показатели 3 графы применяются на постоянной основе.
3. Показатели 4 графы получены следующим образом:
4. Среднее арифметическое показателей в графе 4 составляет:

$$\frac{(329+2607+1147+1625+2591)}{5} = 1660$$

$$4.1. (6584*5)/100=329$$

$$4.2. (130373*2)/100=2607$$

$$4.3. (57358*2)/100=1147$$

$$4.4. (16252*10)/100=1625$$

$$4.5. (129568*2)/100=2591$$

Далее выделим значения, которые отклоняются от средней, в большую или меньшую сторону:

1. Отклонение, % = $((1660-329) / 1660) * 100 \% = 80 \%$
2. Отклонение, % = $((2607-1660) / 1660) * 100 \% = 57 \%$
3. Отклонение, % = $((1660-1147) / 1660) * 100 \% = 31 \%$
4. Отклонение, % = $((1660-1625) / 1660) * 100 \% = 2 \%$
5. Отклонение, % = $((2591-1660) / 1660) * 100 \% = 56 \%$

Так как, максимальные и минимальные значения показателей отличаются от среднего более чем на 50 %, то в расчет они не берутся, необходимо определить новое значение уровня существенности, тыс. руб. :

Таблица 10. - Уровень существенности базовых показателей в ООО «Агро-фирма «Тукай» за 2017 год

№ п/п.	Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс.руб.	Процентная доля, применяемая для нахождения уровня существенности, %	Значение, применяемое для нахождения УС, тыс. руб.
	1	2	3	4
1	Чистая прибыль	6584	5	329
2	Выручка	130373	2	2607
3	Валюта баланса	57358	2	1147
4	Собственный капитал	16252	10	1625
5	Общие затраты предприятия	(129568)	2	(2591)

$$УС = \frac{1147 + 1625}{2} = 1386$$

Таким образом, величина 1386 тыс. руб. является единым показателем уровня существенности, который аудитор может использовать в своей работе.

Из всей проделанной работы и в соответствии с ФЗ № 307 ст.5, можно сделать вывод, что отчетность ООО «Агрофирма «Тукай» не подлежит обязательной аудиторской проверке за 2017 год. Но в соответствии с Федеральным Законом № 307-ФЗ ст. 5 п.5, руководитель организации ООО «Агрофирма «Тукай» может нанять независимых специалистов, для проведения инициативной аудиторской проверки, которая выявит любые нарушения в бухгалтерском учете, налогообложении и устранил эти нарушения, а также позволит снизить финансовые, учетные и административные риски организации.

В свою очередь, предприятие разрабатывает систему внутрипроизводственного учета и контроля. В ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ не существует специализированного отдела по осуществлению специалистами хозяйства и руководителем. При проведении процедур внутреннего

контроля практически все контрольные функции возложены на главного бухгалтера, который производит анализ статей затрат, осуществляет контроль перечисления налогов и сборов в бюджеты разных уровней, ведет контроль за правильностью списания затрат на издержки производства. Инвентаризацию наличных денежных средств в кассе хозяйства проводят каждый квартал, при обязательном присутствии кассира. При проведении инвентаризации составляется комиссия из главного бухгалтера и экономиста.

3.3. Совершенствование системы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан

Системой непрерывного прогноза и проверки деятельности предприятия для оценки эффективности управленческих решений, при обнаружении недостатков и неприятных ситуаций, информирования руководства в нужное время о принятии управленческих решений, является такая функция управления как внутренний контроль.

Внутренний контроль как система должен содержать в себе: контрольную среду, видовой состав внутреннего контроля, описание предметов и объектов внутреннего контроля. Контрольная среда включает информационную поддержку, аналитическую поддержку, техническую поддержку, кадровое обеспечение, стратегию и политику развития организации, структуру организационного управления, формы и методы контроля, распределение функций управления, полномочий и обязанностей. На основании данных показателей, считаем возможным провести тест оценки системы внутреннего контроля предприятия, который позволит оценить его надежность. Тестирование заключается в оценке системы внутреннего контроля, которая состоит из отношения руководства к системе контроля, к созданию условий контроля и системы бухгалтерского учета. (Приложение Б)

Органами, которые осуществляют внутренний контроль являются органы собственников организации (ревизионная комиссия), высшее руководство, специальные органы, выполняющие функции управления (служба внутреннего контроля и другие), специальные комиссии, созданные на временной основе(для инвентарных целей и т.д.) руководители и специалисты организации.

Организация внутреннего контроля на предприятии регламентируется как федеральными законами, нормативными отраслевыми актами, так и локальными нормативными документами хозяйствующего субъекта. Порядок осуществления внутреннего контроля регламентируется несколькими нормативно-правовыми актами федерального уровня. Постановление правительства РФ от 30.06.2012 № 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом(за исключением кредитных организаций)» устанавливает правила и программы осуществления внутреннего контроля в организациях, осуществляющих операции с денежными средствами.

Для того чтобы внутренний контроль приносил результаты на предприятии, необходимо чтобы органы внутреннего контроля действовали на основе плана, который мы предлагаем утвердить на предприятии. Стратегия и план внутреннего контроля, который мы предлагаем, позволят оценить особенности отрасли организации, информацию о работниках, документооборот, методы развития, учетную политику, источники финансирования текущей и инвестиционной деятельности. (Приложение В и Г).

Как было сказано выше, в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района не проводится аудиторская проверка, то есть организация не подлежит аудиту. В связи с этим, также, в качестве направления улучшения, считаем возможным создать на предприятии аудиторский информационный фонд, который решил бы задачу наименьшего риска при инициативной аудиторской проверке, и дал возможность нормативно-правового обеспечения хо-

зяйственных операций. Общий характер положений нормативно-правовых актов, регламентирующих организацию системы внутреннего контроля на предприятии, предполагает создание достаточно серьезной базы локальных актов хозяйствующего субъекта, включающей, например, политику, различные положения, инструкции и другие.

Для этого необходимо структурировать основные нормативные акты в области гражданского права, налогообложения и бухгалтерского учета в разрезе объектов и операций финансово-хозяйственной деятельности организаций. Структурирование текста позволяет объединить аспекты, которые изложены во всех видах документов в созданных методах контроля аудита, упростить отыскание информации и ее выборки при выполнении аудиторской работы.

Для реализации выше описанных действий считается важным создать специальный справочник нормативных актов о внутренних действиях фирмы. В справочнике, представленном в виде таблицы, в соответствии с выбранными понятиями, характеризующими объекты гражданских прав, бухгалтерского учета и налогообложения, должно быть указано количество нормативных источников в соответствии с определенным списком, статьями, примечаниями, параграфами, пунктами и их содержание.

Для выборки из справочника информации по запросам пользователей необходимо сделать несколько шагов.

Шаг 1: Определите основной текст в запросе.

Шаг 2: В алфавитном указателе выберите имена заголовков, соответствующие выбранным основным словам; в результате этого шага названия имеют все шансы быть:

- а) не обнаружено;
- б) найден на всех или некоторых выделенных ключах.

В истории а) должны быть предприняты шаги 3-7; в истории б) выполните шаг 6 и перейдите к шагу 3.

Шаг 3: Под индексом заголовков, ориентированных на определенную тему, укажите номера страниц словаря, с которыми пользователь должен связаться.

Шаг 4: Выберите интересующие вас части информации; в разделах, раскрывающих свойства компонентов финансово-хозяйственной работы, основными ключами поиска являются, как правило, в соответствии с названиями финансовых операций.

Шаг 5: Если ответ на запрос не получен или пользователь хочет расширить поиск, то в соответствии с индексом отношений между заголовками, ориентированными на конкретные темы, вы должны выбрать новые столбцы для просмотра и повторения информации, начиная с шага 3.

Шаг 6: Если шаг 2 не найден или если ответ на конкретный заголовок для ответа не получен в результате шагов 3-5, пользователь обязан ввести группу компонентов финансово-экономической работы (свойство и его типы, финансирующие осведомители, затраты и денежные результаты, деловые операции, контракты, обязательства), для которых он нуждается в информации, и на основе специальной таблицы, показывающей состав предметных областей для предметов гражданского права, бухгалтерского учета и налогообложения, они выберите поперечные заголовки пользовательских объектов и перейдите к шагу 3.

Шаг 7: Если пользователь не выполнил поиск ответа на запрос, ему необходимо перейти к нормативным документам, перечисленным в списке литературы в каталоге словарей или отсутствующим в нем.

Таким образом, создание такого источника нормативных актов финансовых операций организации облегчит работу аудитора, и при поддержке этих действий аудитор будет получать информацию гораздо быстрее.

Политика внутреннего контроля должна разрабатываться в соответствии с уставом и внутренними нормативными документами организации АПК и формировать основу для разработки внутренних методологических и

административных документов, регулирующих процесс организации системы внутреннего контроля.

Анализируя и суммируя все вышесказанное, можно сделать вывод о том, что внутренний контроль является методом периодического и интенсивного исследования операций и процессов, выполняемых в соответствии с этими аспектами, и зависит от своевременности и надежности бухгалтерская информация. Организация внутреннего контроля на сельскохозяйственных предприятиях поможет повысить продуктивность агробизнеса.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В передовых условиях каждая организация работает по жестким критериям конкурентной среды. Ее работа должна быть сосредоточена на завоевании и сохранении предпочтительной доли на рынке, чтобы добиться преимущества над соперниками, что фактически гарантируется эффективной организацией системы контроля в компаниях фирмы.

Внутренний контроль играет самую важную роль в работе любой организации, поскольку производительность ее реализации напрямую зависит от экономической стабильности, обычно оплачиваемой работы организации и, как следствие, уважения прав и законных интересов ее владельцев, сотрудников и контрагентов.

В рыночных условиях, характеризующихся самой высокой неопределенностью и непостоянством внешней среды, эффективное управление подразумевает важный диапазон запланированных и контрольных работ. Ужесточение конкурентных отношений на универсальном и российском рынках, быстрое развитие и изменение технологий, растущая диверсификация бизнеса, усложнение бизнес-проектов и другие вопросы вызывают новые запросы к системе внутреннего контроля организации.

Учет на данном предприятии осуществляется в соответствии с нормативными и законодательными актами Российской Федерации. Учет автоматизирован, и все операции выполняются в программе 1С Бухгалтерия (версия 8.3) на основе исходных документов предприятия.

В бухгалтерском учете в ООО «Агрофирма «Тукай» были обнаружены недостатки, например: 1) Не все необходимые данные вводятся в первоначальные документы; 2) Документ не поступает своевременно в бухгалтерию, и поэтому не своевременно отражается в учетных регистрах; 3) Не все первичные документы заполнены предприятием; 4) нет графика документооборота предприятия; 5) почти все первичные документы заполнены на татарском языке; 6) документ заполнен не полностью.

Для решения большинства из этих вопросов необходимо внедрить внутренний контроль.

Внутренний контроль позволяет выявлять нарушения и недостатки в работе бухгалтерской службы организации, а также проверять эффективность из тех событий, которые могут исправить ошибки и закрепить успех. Ключевой задачей такого контроля является обеспечение устойчивого состояния предприятия и накопление его ресурсов для выполнения стратегических намерений. Еще одна его цель — в том, чтобы избежать нарушений и злоупотреблений, которые почти неизбежно возникают там, где отсутствует систематический подход к работе с финансами. Внутренний контроль представляет собой инструмент для анализа деятельности предприятия в экономической сфере. И при его внедрении удастся не только обнаружить всевозможные просчеты и ошибки, но и наметить пути для оптимизации деятельности предприятия.

Основным показателем устойчивого положения фирмы является степень и динамика ее денежных результатов. Хорошие результаты в данной области, в частности, дают надежду на то, что работа предприятия будет оптимизирована, капитализация будет высокой, а преимущества позволят предприятию развиваться дальше и планировать выгодные финансовые результаты в будущем. Можно судить о хорошей динамике денежных результатов на основе повышения ряда характеристик, прибыльности, личных средств и скорости оборота денег.

Однако чтобы более детально оценить финансовое состояние и имущественное положение предприятия, требуется детальный контроль за целым рядом дополнительных параметров. В частности в сфере внимания контролеров должны быть показатели эффективности использования производственных ресурсов, результаты основной и финансовой деятельности, рентабельность продукции, оборачиваемость и доходность капитала, платежеспособность.

Целью данной работы является сформулировать ключевые пути совершенствования внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кук-

морского района РТ на основании исследования теоретических аспектов анализа организации.

В первой главе работы отражены теоретические основы организации внутреннего контроля на предприятии.

Организация внутреннего контроля считается одним из важнейших элементов работы как бухгалтерского аппарата, так и всего процесса функционирования в целом. Управление в качестве ключевой звена хозяйствующего механизма призвано обеспечить правильную оценку реальной ситуации в организации, и тем самым создавать предпосылки для внедрения коррективов в запланированные показатели развития как отдельных подразделений так и всей сельскохозяйственной организации.

Во второй главе дипломной работы была рассмотрена оценка бизнеса в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан на 2013-2017 годы. ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района РТ - сельскохозяйственное предприятие с 8 539 гектарами сельскохозяйственных угодий, в котором количество пахотных земель составляет 7 095 га или 83%. В этом случае необходимо отметить, что в собственности организации находится только 2960 гектаров земли, остальные 5283 га сданы в аренду. Предприятие расположено в соответствии с естественными и климатическими условиями, что способствует выращиванию зерновых культур и получению урожая. Изучаемое хозяйство имеет специализацию молочную с развитым скотоводством, с высоким уровнем специализации. Характеристика экономических показателей эффективности показала, что хозяйство является рентабельным. Уровень рентабельности в 2017 году составляет 5,6 процентных пунктов. Для увеличения рентабельности необходимо увеличить прибыль и снизить затраты, то есть использовать энергосберегающие технологии, повысить урожайность сельскохозяйственных культур.

Хозяйство обеспечено рабочей силой и составляет 156 человек. Обеспеченность основными фондами в ООО «Агрофирма «Тукай» составляет 1249 тыс.руб., она ниже по сравнению со среднереспубликанскими данными

на 263979 тыс.руб. Фондовооруженность составляет 7,2 тыс.руб., она также намного меньше среднереспубликанских данных., а фондооснащенность же составляет 13,6 тыс. руб. Энернооснащенность хозяйства составляет 16,5 л.с.

В третьей главе было рассмотрено современное состояние и совершенствование системы внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Тукай» Кукморского района Республики Татарстан.

Для совершенствования системы внутреннего контроля на предприятии мы предлагаем следующее: считаем возможным провести тестирование, заключающееся в оценке системы внутреннего контроля, которая состоит из отношения руководства к системе контроля, к созданию условий контроля и системы бухгалтерского учета; также предлагаем утвердить стратегию и план внутреннего контроля, которые позволят оценить особенности отрасли организации, информацию о работниках, документооборот; а также было сделано предложение по созданию сборника нормативно- правовых актов в области бухгалтерского учета, гражданского права, налогообложения и т. д., что позволит ускорить работу аудиторов при проведении аудита.

Предложенные методы совершенствования внутреннего контроля на предприятии позволят оценить надежность проведения процедур контроля, позволят скорректировать деятельность субъекта или отдельных его подразделений.

Изучение и исследование контроля и анализа финансово-хозяйственной работы предприятия по передовым критериям считается очень актуальной задачей.

При проведении настоящей работы использовались специальные литературные справочники: финансовые справочники, учебники, монографии и тезисы, регламент и памятка Министерства финансов, многократная литература и т. д.

В свете вышесказанного представляется, что изучение системы внутреннего контроля на предприятии содержит важные научные и практические рекомендации для экономики.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года.
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (ред. от 23.04.2018) // Справочно-Правовая система Консультант Плюс.
3. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н (ред. От 24.12.2010).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н; с изменениями от 28.04.2017 г.].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018).
7. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.03.2018).
8. Приказ Минфина РФ от 31.20.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» // «КонсультантПлюс».
9. Постановление правительства РФ от 30.06.2012 № 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом(за исключением кредитных организаций)» (ред. от 17.09.2016).
10. Анципирович К. В. Роль организации внутрихозяйственного контроля на предприятии АПК // Молодой ученый. — 2016. — №20. — С. 254-257.

11. Белов Н.Г. Развитие внутреннего контроля в сельском хозяйстве. -2011. - № 1- С. 48-55.
12. Богданович И.С. Место внутреннего контроля в системе управления предприятием и форма его организации – 2014.- №5. - с. 66-74.
13. Бурдуковский С. А. Внешний аудит и внутренний контроль: организация оптимального взаимодействия/ С. А. Бурдуковский // Экономические науки. – 2010 – № 12 – С. 368 – 370.
14. 4. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля коммерческой организации. - М.: Экзамен. – 2009. - стр. 201.
15. 9. Гордон Я.А. Система внутреннего контроля. концептуальная база//Транспортное дело России. - 2013. - №3. - с.78-82.
16. Горлов В.В. Система внутреннего контроля предприятия// Вестник УГУЭС. Наука, образование, экономика. - 2012. - №1. - с.130-137.
17. Закирова А.Р. Ключевые показатели эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций / А. Р. Закирова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2011. № 26. С. 102 – 105.
18. Закирова, А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях / А. Р. Закирова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. - № 3.2. – С. 52 – 55.
19. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. Внутрифирменные стандарты оценки аудиторского риска,- 2015,- С. 33-36.
20. Исаева И.Е. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля на предприятии// Экономика и современный менеджмент: теория и практика. - 2013. - №32. - С. 11-17.
21. Клычова Г.С. Совершенствовать учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельхозпредприятиях / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2013. –№3. – С.30-31.

22. Клычова Г.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях/ Г.С.Клычова, Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов.- Казань.: Центр информационных технологий, 2015.- С. 152.
23. Колесникова Е. Формирование системы контроля в сельскохозяйственном производственном кооперативе/ Е. Колесникова // Экономика сельского хозяйства России. – 2010 – № 9 – С. 52 – 54.
24. Кожуров И.Н.: Место внутреннего контроля в системе управления предприятием. – 2013. – С. 92-93.
25. Кудрявцева И.Ю. Система бухгалтерского учета как основа информационной системы внутреннего контроля// Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. - 2014. - №12. - С.11-13.
26. Мишучкова Ю.Г. Организация системы внутреннего контроля//Аудитор. - 2012. - №8. - С.78-82.
27. Орлов В.В. Система внутреннего контроля предприятия// Вестник УГУЭС. Наука, образование, экономика. - 2012. - №1. - С.130-137.
28. Ошуркова П.А. Роль интегрированной системы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности компании// Юридическая наука и практика. - 2012. - №20. - С.173-177.
29. Петров А. А. Внутренний контроль хозяйственной деятельности: основные положения // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). - Пермь: Меркурий, 2014. - С. 93-101.
30. Сайфуллина Р.Р. Внутренний контроль и его цели в системе бухгалтерского учета малых предприятий//Вестник ЮУГУ. - 2014. - №1. - С.173-176.
31. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий. Банковский, страховой. - М.: ИНФРА-М, - 2008.- С. 46.
32. Хосиев, Б. Экономический контроль как функция управления сельхозпроизводством/ Б. Хосиев // АПК: Экономика, управление.– 2008 – № 10 – С. 31 – 33.

33. Хоружий Л.И., Дедова О.В., катков Ю.Н. Учетно-аналитическое обеспечение бережливого производства // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. – №2. – С. 65-78.
34. Хмелев С.А. Создание службы внутреннего контроля в системе экономической безопасности предприятия// Вектор Науки Тольяттинского Государственного Университета. - 2011. - №1. - С.285-288.
35. Шелест С. С. Сущность и место внутреннего контроля и его значение в системе управления организацией // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №2. — С. 30-34.
36. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК. – М.: Финансы и статистика, 2014. – С. 688.
37. Журнал «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве».
38. Официальный сайт Министерство Финансов российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru , свободный.
39. Правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный.
40. Комментарии законодательства, финансовые консультации, порядок формирования показателей первичной и сводной документации и отчетности www.consultant.ru.

ПОКАЗАТЕЛИ	Критерии	Количество баллов
1	2	3
1. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ		
1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия	Высокий	
	Средний	
	Низкий	
2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации	Да	
	Частично	
	Нет	
3. Наличие ответственного исполнителя за подготовку налоговой отчетности	Да	
	Нет	
4. Работа с аудиторскими материалами, внесение изменений в учет согласно рекомендациям аудиторов	Да	
	Нет	
	Не всегда	
5. Наличие и соблюдение единой методики учета в головном предприятии и его филиалах, структурных подразделениях (в т.ч. консолидированной отчетности)	Да	
	Нет	
6. Проведение проверок своих филиалов, структурных подразделений либо собственными силами (внутренний аудит, ревизионная комиссия), либо при помощи аудиторских фирм	Да	
	Нет	
2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УЧЕТА		
7. Наличие учетной политики	Да, с обобщенными данными	
	Да, с раскрытием сведений об учете и н/о	
	Нет	
8. Соответствие критериев, отраженных в учетной политике, критериям, установленным законодательством, и применение положений учетной политики в учете	Соответствуют	
	Не соответствуют	
	Нет учетной политики	
9. Способ ведения учета и подготовки отчетности	Полностью компьютеризированный учет	
	Смешанный	
	Ручной	
10. Тип используемой компьютерной программы	Использование лицензированной программы	
	Программа разработана самим предприятием	

Продолжение приложения Б

	Использование нелицензированной программы	
	Нет компьютеризации	
11. Полнота и правильность отражения финансово-хозяйственных операций на счетах бухучета с учетом влияния на финансовый результат и налогооблагаемую базу (в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой и соблюдением методологии учета)	Да	
	Нет, без влияния на финансовый результат и н/о базу	
	Нет, с искажением финансового результата и н/о базы	
12. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций в бухучете	Да	
	Нет	
	Не всегда	
13. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да	
	Нет	
	Не всегда	
14. Наличие критических областей учета, где риск возникновения ошибок или искажений в определении налоговой базы и налоговых вычетов особенно высок: а) строительство хозяйственным способом; наличие непромышленной сферы; наличие необлагаемых оборотов; безвозмездная передача; реализация за иностранную валюту (в у.е.); б) наличие неденежных форм расчетов: векселя уступка права требования взаимозачеты - товарообменные (бартерные) операции	Да / Нет	
	Да / Нет	
15. В случае наличия на предприятии нескольких видов деятельности ведение отдельного учета выручки и затрат	Да	
	Другое	
	Нет	
3. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР		
Применение процедур внутреннего контроля:		
16. Проведение сверок расчетов с партнерами (ежегодное, ежеквартальное)	Да	
	Нет	
	При необходимости	

Продолжение приложения Б

17. Отслеживание своевременности погашения дебиторской и кредиторской задолженностей ("работа" с задолженностями) Контроль за сроками оплаты счетов с целью избежания штрафных санкций за нарушение договорных обязательств	Да	
	Нет	
	Нерегулярно	
18. Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию предприятия	Да	
	Нет	
	Не всегда	
	Нет	
19. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала, регистрация входящих и исходящих документов на предприятии	Да	
	Нет	
	Не всегда	
20. Визирование первичных документов на предприятии	Да	
	Нет	
	Не всегда	
21. Арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей по начислению НДС и формированию налоговых вычетов. Сверка данных предприятия и налоговых органов	Да	
	Нет	
	не всегда	
22. Документальное оформление контрольных процедур	Да	
	Нет	
	Не всегда	
23. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы	Да	
	Нет	
	Иногда	

	Баллы	Фактическая надежность системы внутреннего контроля в процентах
Максимальное количество баллов для проверяемого предприятия		
Фактическое количество баллов для проверяемого предприятия		

Оценка надежности системы внутреннего контроля	Надежность системы внутреннего контроля в процентах	Оценка надежности системы внутреннего контроля в процентах
Высокая	от 81 до 100 процентов	
Средняя	от 41 до 80 процентов	
Низкая	от 11 до 40 процентов	
Внутренний контроль отсутствует	0 до 10 процентов	

Продолжение приложения Б

Качественная оценка контрольного риска	Проценты Контрольного риска (КР)	Оценка риска (100% - Фактическая надежность системы внутреннего контроля в процентах)
Низкий	10-0	
Средний (Умеренный)	50-11	
Высокий	70-51	
	100-71	

Стратегия внутреннего контроля

Проверяемая организация	ООО «Агрофирма «Тукай»
Период проведения внутреннего контроля	С 01.10.17 по 01.11.17
Количество чел/час	85
Руководитель аудиторской группы	ФИО
Состав группы	3 человека
Проверяемый период 2017год	
Планируемый уровень существенности	1386 тыс. руб.
Планируемый аудиторский риск	средний

№ п/п	Планируемый вид работ	Период проведения	Рабочие документы
1	2	3	4
1 Этап предварительного планирования внутреннего контроля			
1.1	Получение информации о внутренних внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность.	01.10.17	Характеристика предприятия и аналитический обзор его деятельности
1	2	3	4
1.2	Анализ предприятия и проверка допущения непрерывности деятельности предприятия	03.10.17	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
1.3	Оценка возможности проведения аудита по результатам предварительной проверки.	04.10.17	Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2 Основной этап планирования внутреннего контроля.			
2.1	Оценка эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.	07.10.17	Вопросник по оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
2.2	Оценка аудиторского риска	09.10.17	
2.3	Определение уровня существенности	11.10.17	
2.4	Расчет трудозатрат	12.10.17	

Продолжение приложения В

2.5	Составление программы внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами.	13.10.17	Программа внутреннего контроля проверки
2.7	Предоставление экономическим субъектом необходимой документации	17.10.17	Акт приема-передачи
2.8	Проведение внутреннего контроля экономического субъекта	19.10.17	
1	2	3	4
3. Заключительный этап.			
3.1	Анализ и обработка полученных в течение внутреннего контроля доказательств.	25.10.17	
3.2	Составление отчета внутреннего контроля.	28.10.17	
3.3	Контроль качества составления внутреннего контроля.	01.11.17	

Продолжение приложения Г

3.4. Анализ поступления, использования и выбытия нематериальных активов		
3.5. Внутренний контроль прочих внеоборотных активов		
4. Внутренний контроль производственных запасов	разд. I-5 рабочих документов	
4.1. Проверка правильности формирования стоимости производственных запасов		
4.2. Проверка правильности учёта производственных запасов, методики списания в производство		
5. Внутренний контроль денежных средств и расчетов с подотчетными лицами	разд. I-6 рабочих документов	