

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

Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Зав. кафедрой _____

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование внутреннего контроля на примере общества
с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:

Новикова Алия Назыровна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Рецензент:

к.э.н., доцент

Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2019

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.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Новиковой Алие Назыровне

1. Тема работы: Совершенствование внутреннего контроля на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 24.05.2019 г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы организации системы внутреннего контроля на предприятии; место и роль контроля в системе управления организацией; основные виды и типы внутреннего контроля; экономическая характеристика; анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы бухгалтерского учета; совершенствование системы внутреннего контроля; рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля; предложения по совершенствованию учетной политики организаций.

5. Перечень графических материалов:

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

А.С. Клычова

А.Н. Новикова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ	15.04.18	
1.1. Место и роль контроля в системе управления организацией		
1.2. Основные виды и типы внутреннего контроля		
1.3 Порядок организации системы внутреннего контроля		
2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.18	
2.1. Экономическая характеристика		
2.2. Анализ финансового состояния и контроля на предприятии		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.04.19	
3.1. Методика организаций внутреннего контроля		
3.2. Рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля		
3.3. Предложения по совершенствованию учетной политики организаций		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

А.Н. Новикова

Руководитель

А.С. Клычова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Новиковой Алии Назыровны
на тему: Совершенствование внутреннего контроля на примере общества с
ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района
Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 75 страницах, включает 14 таблиц, 2 рисунка и 7 приложений. Для ее написания использовано 50 источников. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение, оценка организации системы внутреннего контроля и на этой основе разработать предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля. Задачами выпускной квалификационной работы являются: изучение теоретических основ организации системы внутреннего контроля и проведение оценки системы внутреннего контроля. ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

to final qualification work of the bachelor Novikova Aliya Nazyrova on a subject: Improvement of internal control on the example of Avangard limited liability company of Buinsky district Republic of Tatarstan

Final qualification work is stated on 75 pages, includes 14 tables, 2 drawing and 7 applications. For its writing it is used the 50th source. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers. The purpose of final qualification work is studying earlier, assessment of the organization the concerning systems definition of internal control and on this basis to develop suggestions for improvement of a system of internal control. Tasks final agricultural firm qualification carrying out work are : studying of theoretical bases of achievement of achievement of the organization of a system of a basis of internal control and earlier carrying out to allocate estimates of a system reflect internal control. VKR is based on practical materials of the studied object and executed at rather high level. The competences provided by the program of a State Final Examination are mastered in full. The results received by the author are reliable, conclusions and offers are proved and can be recommended for introduction in practical activities of the agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ	8
1.1. Место и роль контроля в системе управления организацией.....	8
1.2. Основные виды и типы внутреннего контроля	13
1.3. Порядок организации системы внутреннего контроля	18
2.ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	27
2.1. Экономическая характеристика.....	27
2.2.Анализ финансового состояния и контроля на предприятии	37
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета.....	43
3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	51
3.1. Методика организации внутреннего контроля.....	51
3.2. Рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля	54
3.3. Предложения по совершенствованию учетной политики организации	63
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	76
ПРИЛОЖЕНИЯ	80

ВВЕДЕНИЕ

С каждым годом рыночная экономика в России развивается, заставляя совершенствоваться всех рациональных форм хозяйствования, которые адаптированы к быстро меняющимся условиям внешней и внутренней экономической среды, так же и адекватных систем управления на всех уровнях и, в первую очередь, в крупномасштабном хозяйствующем субъекте.

Хозяйствующему субъекту, чтобы устойчиво существовать в современных условиях, необходимо располагать учетной и контрольно-аналитической информацией. Эта информация обеспечивает формирование достоверной бухгалтерской отчетности в результате аудита и позволяет выработать, принимать управленческие решения, предсказывающие динамичность рыночной инфраструктуры, так же управлять новыми по своему содержанию отношениями с клиентами и партнерами в ходе осуществления разнообразных хозяйственных процессов, как снабжение, производство и сбыт.

Формирование эффективной системы экономического управления хозяйствующим субъектом и внутренний контроль, как её подсистема, является наиболее важным теоретическим и новым практическим подходом, так как порядок контроля над хозяйственными операциями утверждается руководителем организаций в составе учетной политики.

Внутренний контроль является необходимой частью системы регулирования хозяйствующего субъекта, объединяя контрольную среду, систему бухгалтерского учета и отдельные средства контроля, которые нацелены на формирование достоверной бухгалтерской отчетности. Внутренний контроль это форма обратной связи, вследствие чего субъект, который управляет системой и получает нужную информацию о её

действительном состоянии для определения оценки фактически сделанного и выявления нарушений.

От продуктивности внутреннего контроля зависит эффективность функционирования хозяйствующих субъектов (экономических единиц), что в совокупности является одним из условий эффективности всего общественного производства.

Оценка системы внутреннего контроля необходима для того, чтобы получить ответы на вопросы: насколько можно доверять формируемым на предприятии данным, насколько адекватно они отражают реальную хозяйственную и финансовую ситуацию. Иначе говоря, результатом оценки системы внутреннего контроля является определение уровня риска внутреннего контроля предприятия.

В условиях реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудита исследование организаций внутреннего контроля и оценка её надежности приобретает особую актуальность. Важностью системы внутреннего контроля для эффективности деятельности организаций и объясняется актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы выступает изучение и оценка организации системы внутреннего контроля на предприятии. Задачами выпускной квалификационной работы являются: изучение теоретических основ организации системы внутреннего контроля на предприятии; проведение оценки системы внутреннего контроля на примере ООО «Авангард» Буинского района РТ. Объектом работы является система внутреннего контроля ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Предметом выпускной квалификационной работы является обобщение полученных в ходе обучения теоретических знаний и применение их на

практике для оценки систем внутреннего контроля и разработки путей ее совершенствования на примере ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Теоретическую основу исследования составляют законодательные и нормативные акты, а также статьи авторов по вопросам бухгалтерского учета и аудита. Вопросы, касающиеся организации системы внутреннего контроля в выпускной квалификационной работе изучены опираясь на труды таких ученых, как Бурцев В.В., Богомолов А.М., Пятницкая К., Белов Н.Г., Петрова Ю.В. и др.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие содержание и порядок ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, данные периодической печати, сведения, приводимые в монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов по данной проблеме. В ходе проведения исследований были использованы современные экономические методы исследования. Были обследованы различные показатели в годовых отчетах предприятия за 2014 – 2018 годы, а также нормативные источники по бухгалтерскому учету и контролю.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством работы ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан с целью совершенствования бухгалтерского и налогового учета.

Результаты исследования были апробированы в различных международных и всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского ГАУ. По результатам исследования опубликовано 2 печатные работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Место и роль контроля в системе управления организацией

В хозяйственном механизме контроль является самым необходимым слагаемым при любом способе производства. На микроэкономическом уровне можно выделить два вида контроля: внешний и внутренний. Внешний контроль в организации осуществляет руководитель либо специально назначенный сотрудник, то есть контролер. Внутренний контроль осуществляют субъекты самой организации (собственники, персонал, администрация), они сами следят за своей работой и при необходимости могут внести корректировки, изменения.

Ранее сложившаяся система внутреннего контроля существенно меняется с развитием рыночных отношений. Для достижения поставленных целей хозяйствующий субъект отслеживает своё функционирование. Внутренний контроль как основная часть экономического контроля всё больше распространяется на все стороны финансово-хозяйственной деятельности организации, и способствуют повышению социального ответственного бизнеса. Здесь можно выделить о формировании новых концептуальных основ внутреннего контроля.

На рис. 1 схематично представлено место внутреннего контроля в системе экономических наук и хозяйственной практики.

На данном рисунке внутренний контроль можно рассмотреть в составе экономического контроля как специальная экономическая наука. А.Д. Шеремет [49] предложил, что группа специальных экономических наук может быть разделена на группы собственно специальных и ещё управленческих и смежных наук, а в хозяйственной практике как отдельная

функция хозяйственного управления (возможно выделение и иных групп функций, но в любом случае среди них отыщется место внутреннему контролю).



Рисунок 1. Место внутреннего контроля в системе экономических наук и хозяйственной практики

Внутренний контроль в современных условиях как управленческая функция должен осуществляться на всех уровнях управлений. Система внутреннего контроля обязана придерживаться на:

1. стойкое положение организации на рынках;
2. признание организации субъектами рынка и общественностью;
3. своевременную адаптацию систем производства и управления организации к динамичной внешней.

Отклонение фактического состояния объекта управления от планируемого никак неизбежно, хоть на любой стадий процесса управления. И поэтому нужен внутренний контроль чтобы своевременно информировать о качестве и содержаниях таких отклонений.

Внутренний контроль организации — это осуществление субъектами организации таких действий, как:

- определение фактического состояния организации (объекта контроля);
- сравнение фактических данных с планируемыми;
- оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации;
- выявление причин зафиксированных отклонений.

Цель внутреннего контроля — информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений.

Отличительная черта внутреннего контроля — в его двойственной роли в процессе управления организацией. В результате глубокой интеграции контроля и других элементов процесса управления на практике невозможно установить круг деятельности для работника подобным образом, чтобы он относился только к какому-либо одному элементу управления без его взаимосвязи и взаимодействия с контролем. Любая управленческая функция безусловно интегрирована с контрольной. Таким образом, теоретически рассматривая каждую стадию как отдельный элемент процесса управления, можно допустить, что элемент контроля присутствует на каждой стадии. Для оптимального хода любой из стадий процесса управления над каждой из них нужен контроль.

На стадии планирования реализуются следующие контрольные функции:

- оценка рациональности возможных вариантов плановых решений;
- соответствие плановых решений принятым установкам и намеченным ориентирам, а также общей стратегии.

Контроль также нужен для обеспечения рациональности и адекватности окружающим условиям самого курса действий и общей стратегии, для обеспечения соответствия управленческих решений самой возможности их

успешной реализации (с точки зрения потенциалов организации). Если в стадию планирования не «включить» элемент контроля, ошибочность планирования в наилучшем случае обнаружится на стадии организации и регулирования.

На стадиях организации и регулирования реализации управленческих решений нужен контроль правильности хода осуществления принятых плановых решений в целях достижения требуемых результатов. Нужно контролировать и рациональность осуществления организации и регулирования принятых решений.

На стадии учета должен быть обеспечен контроль за:

1. наличием и движением имущества;
2. рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
3. состоянием выданных и полученных обязательств;
4. целесообразностью и законностью хозяйственных операций организации, и т.д.

Данные учета служат информационной базой в целях контроля. С другой стороны, нужен контроль качества самого учета.

На стадии анализа осуществляется оценка информации о результатах выполнения управленческих решений на основе ее разложения на различные составляющие и их соотнесения между собой. Контроль и анализ глубоко интегрированы. Данные контроля часто являются основой для проведения анализа. На стадии анализа реализуются и контрольные функции, например контроль уровня обеспеченности запасов и затрат источниками формирования. Методы анализа, используемые на стадиях осуществления контрольной деятельности, оценивают степень приближения фактических результатов к конечному пункту какой-либо управленческой программы независимо от того,

изложена она в общих или конкретных выражениях. Контроль качества проведения анализа это необходимый этап при оценке информации относительно результатов выполнения управленческих решений.

Таким образом, внутренний контроль организации является:

1. неотъемлемым элементом каждой стадии процесса управления;
- 2.«обособленной» стадией, обеспечивающей информационную прозрачность на предмет качества хода процесса управления на всех других стадиях.

Функция контроля глубоко интегрирована с другими функциями управления. Вместе с тем существует информационная интеграция внутри функции контроля. Интеграция контроля и других функций на одном уровне управления — это горизонтальная интеграция, а информационная интеграция функций контроля на разных уровнях управления (контроль на уровне рабочего места, бригады, участка, цеха, организации) — это вертикальная интеграция.

В результате интеграции по горизонтали достигается согласование отдельных элементов управления с целью решения какой-либо управленческой проблемы или достижения какой-либо цели управления. При вертикальной же интеграции функция контроля реализуется на разных уровнях управления, но на базе одной и той же информации, подвергаемой агрегированию (укрупнению). Вертикальная интеграция нужна для контроля со стороны вышестоящего звена (системы) управления.

В литературе наблюдаются различные взгляды на функции внутреннего контроля. Так, Г. В. Чая относит к функциям внутреннего контроля оперативную, защитную и регулятивную. С этим можно согласиться, но вместо выражения “регулятивная функция” применительно к внутреннему контролю точнее употребить выражение “упорядочивающая функция”. Также следует отметить еще одну важную функцию внутреннего контроля – превентивную.

Предварительный контроль предупреждает нежелательные отклонения, предохраняет организацию от нежелательных последствий тех или иных действий. Например, оценка законности и целесообразности на стадии зарождения операций позволяет предотвратить действия, противоречащие требованиям нормативных документов и целям деятельности организации. К вышеперечисленным функциям следует добавить информативную и коммуникативную.

1.2 Основные виды и типы внутреннего контроля

Чтобы лучше понять значимость контроля, раскрыть механизм функционирования выражаемых ею отношений, выявить специфические особенности разновидных её составляющих, в обязательном порядке надо его классифицировать. По мнению некоторых авторов (Бурцева В.В., Богомолова А.М., Пятницкой К) внутренний контроль имеет свою конкретную классификацию. (Приложение А)

Основной классификационный аспект внутреннего контроля – формальный. В настоящее время в экономической литературе нет общепризнанного определения понятия формы внутреннего контроля и выделений его форм по сравнению, например, с формами бухгалтерского учета – мемориально-ордерная, журнально-ордерная, автоматизированная, упрощенная.

В организаций в качестве форм внутреннего контроля необходимо выделить:

- внутренний аудит;
- структурно-функциональную форму внутреннего контроля.

Выбор формы внутреннего контроля зависит от:

- сложности организационной структуры;
- правовой формы;
- видов и масштабов деятельности;

- целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности;
- отношения руководства организации к контролю.

Организация внутреннего контроля в форме внутреннего аудита присуща крупным и некоторым средним организациям, в основном обладающим следующими особенностями: [37; с. 71]

- усложненной оргструктурой — дивизиональная, матричная или конгломератная структура организации;
- многочисленностью филиалов, дочерних компаний;
- разнообразием видов деятельности и возможностью их кооперирования;
- стремлением органов управления получать достаточно объективную и независимую оценку действий менеджеров всех уровней управления.

Внутренние аудиторы, помимо задач только контрольного характера могут и решать задачи экономической диагностики, выработки финансовой стратегии, маркетинговых исследований, управленческого консультирования. Так же к институтам внутреннего аудита относят ревизионные комиссии (ревизоров), деятельность которых регламентирована действующим законодательством. Институт внутреннего аудита в основном распространен в обществах с ограниченной ответственностью, в акционерных обществах и производственных кооперативах.

В большинстве случаев в организациях отдела (бюро, сектор, группа) внутреннего аудита и ревизионной комиссий (ревизор) не имеется. Тогда в этом случае в целях осуществления внутреннего контроля лучше всего применить структурно-функциональную форму внутреннего контроля организации. Структурно-функциональная форма внутреннего контроля отражает обязательные взаимодействия единиц оргструктуры (дивизионной, матричной, линейно-функциональной), соответствующие их контрольным функциям. К

примеру, осуществление контроля, непременно входящее в должностные обязанности любого руководителя, должно включаться в функции любого ответственного лица. Данная форма, соответствующая содержанию первичной ступени развития внутреннего контроля, применяется всеми организациями наряду с более развитыми формами и независимо от них. [37; с. 72-74]

Понятие контроллинг в некоторой степени приближено к форме внутреннего контроля. Только приближено, так как к форме внутреннего контроля контроллинг отнести нельзя.

На сегодняшний день контроллинг можно назвать сложным синтезированным понятием, имеющие много разных определений. Например, Альбрехт Дейли и Беата Штайгмайер рассматривают контроллинг как предмет деятельности любого менеджера независимо от занимаемой им должности управления организацией.

Под контроллингом в Германии воспринимается система учета и анализа затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Д.Хан, как, один из лучших специалистов в области контроллинга, в своей концепции контроллинга делает акцент на задачи общефирменного планирования и контроля результатов на базе информации внутреннего производственного учета.

К задачам контроля, по американской концепции, (Financial Executives Institute — FEI) относятся составление отчетов об исполнении планов, консультирование, составление отчетов для государственных служб, народно-хозяйственные исследования, внутрифирменное планирование, разработка налоговой политики, народно-хозяйственные исследования, ревизия. Значит, контроллинг обобщает в себе понятия самых различных элементов управления, так как он значительно шире понятия формы

внутреннего контроля. По этой причине нельзя отнести контроллинг к форме внутреннего контроля. [32; с. 58-60]

Классификация занимает немаловажное место по типам внутреннего контроля. Как известно, в основу типологии должен быть положен существенный признак – уровень автоматизации контроля, определяющий уровень производительности труда, который выражается в отношении объема работы по контролю к затраченному времени.

Известны следующие типы внутреннего контроля:

- неавтоматизированный;
- не полностью автоматизированный;
- полностью автоматизированный.

Внутренний контроль, осуществляемый без применения автоматических средств, называется неавтоматизированным. А с применением автоматических средств регистрации, обработки, измерения и т.п. (например, контроль качества работы производственного оборудования с помощью технологии штрихового кодирования обрабатываемых узлов и деталей) осуществляется не полностью автоматизированный внутренний контроль. Полностью в автоматическом режиме под управлением субъектов внутреннего контроля осуществляется полностью автоматизированный контроль. Примерами полностью автоматизированного внутреннего контроля является автоматическое обнаружение и исправление ошибки компьютерной программы, так же работа программ, которые обеспечивают выделение или перечисление пунктов, не соответствующих установленным критериям. [18; с. 40]

Внутренний контроль целесообразно классифицировать по значимости субъектов внутреннего контроля с точки зрения их участия в общей, т.е. совокупной, деятельности по внутреннему контролю на предприятии.

Работник либо участник (владелец) организации, осуществляющий контрольные действия при исполнении порученных на него обязанностей либо только на основании соответствующих прав является субъектом внутреннего контроля организации.

В том случае, если член ревизионной комиссии не считается участником либо работником данной организации, он будет являться субъектом внутреннего контроля в период исполнения соответствующих обязанностей.

Целесообразно распределить абсолютно всех субъектов внутреннего контроля последующим уровням с точки зрения важности в совокупном контрольном действии:

1. субъекты внутреннего контроля первого уровня — это участники (собственники) организации, осуществляющие контроль непосредственно или косвенно (с помощью независимых экспертов, в том числе внешних аудиторов);

2. субъекты внутреннего контроля второго уровня. В их обязанности непосредственно не входит контроль, но в силу производственной необходимости они выполняют и контрольные функции (рабочий, контролирующий качество работы оборудования);

3. субъекты внутреннего контроля третьего уровня — выполняют контрольные функции для реализации служебных обязанностей (функций), которые за ними закреплены непосредственно (работники планово-диспетчерского, планово-экономического отделов, отдела кадров);

4. субъекты внутреннего контроля четвертого уровня. В их обязанности входят контрольные и другие функции (административно-управленческий персонал; персонал, обслуживающий компьютерные системы; сотрудники отдела бухгалтерского учета, служб коммерческой и физической безопасности);

5. субъекты внутреннего контроля пятого уровня. В их функциональные обязанности входит только осуществление контроля (сотрудники отдела внутреннего аудита и члены ревизионной комиссии, сотрудники отделов входного и технического контроля и т.п.). [18; с. 40-43]

Несколько иные виды внутреннего контроля определяют другие авторы, как Белов Н.Г., Петрова Ю.В. [15, 39]. (Приложение Б)

На сегодняшний день можно заметить следующую тенденцию: во-первых, из числа организационных разновидностей внутреннего контроля наряду с созданием штатных отделов (служб) все шире привлекаются исполнители на договорной основе и, во-вторых, среди процедур документального контроля все больше используются расчетно-аналитические методы, составляющие основу такого способа осуществления контроля, как экономический анализ, использование которое наиболее эффективно в сочетании с другими процедурами контроля.

1.3 Порядок организации системы внутреннего контроля

Ревизионные комиссии, штатные подразделения и наблюдательные советы внутреннего контроля (аудита) являются главными организационными формами внутреннего контроля. В то же время ревизионные комиссии, штатные подразделения и наблюдательные советы внутреннего контроля представляют интересы собственников и предусматриваются обычно в уставах хозяйственных обществ и производственных кооперативов. Так, в соответствии со ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» общим собранием акционеров для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в порядке, предусмотренном уставом общества, избирается ревизионная комиссия (ревизор). [38]

Ревизионные комиссии могут создаваться и в обществах с ограниченной ответственностью, в которых согласно ст. 47 Федерального закона от 08.12.1998 № 14 «Об обществах с ограниченной ответственностью» ревизионная комиссия (ревизор) в случаях, предусмотренных уставом общества, избирается общим собранием участников.

Формирование штатных подразделений, отделов внутреннего контроля(аудита) входит в компетенцию исполнительного органа соответствующего хозяйственного общества, кооператива, иной коммерческой организации. Здесь возможно наделение вышеуказанных отделов полномочиями по осуществлению внутреннего контроля и от имени собственников, поэтому ими может руководить как исполнительный, так и представительный орган данного хозяйства. Штатные должности внутренних контролеров должны замещать профессионально подготовленные лица, от их работы зависит соответствующий уровень контрольной деятельности. Особенно это относится службе или отделу внутреннего аудита, так как их основная работа регламентируется в системе международных и отечественных стандартов аудиторской деятельности. (соответственно МСА-610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» и федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита») [36]. Как установлено вышеуказанным отечественным стандартом, функция службы внутреннего аудита включает мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, а объем и цели зависят от размера и структуры проверяемого лица и требований его руководства. К числу наиболее распространенных направлений деятельности службы внутреннего аудита относится мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля, которые связаны с установкой нужных систем бухгалтерского учета и

внутреннего контроля, исследование финансовой и управленческой информации, результативности функционирования аудируемого лица.

Значимым условием успешной работы системы внутреннего контроля организации является соблюдение принципов эффективности, которые являются основными правилами, охватывающих контрольную деятельность .

1. Как гласит принцип ответственности, каждый субъект внутреннего контроля, являющийся работником организации, за недобросовестное выполнение контрольных функций должен нести экономическую, дисциплинарную, административную ответственность, которая должна быть установлена за выполнение каждой контрольной функции.

2. По принципу сбалансированности, который тесно связан с принципом ответственности, если субъект не обеспечен средствами для выполнения контрольных функций, нельзя их ему возлагать. Когда определяются обязанности субъекта контроля, необходимо предписать соответствующий объем его прав и возможностей.[15; с. 63-64]

3. Принцип своевременного сообщения об отклонениях гласит: информация об отклонениях должна быть представлена лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям, в максимально короткие сроки. Если сообщение запаздывает, нежелательные последствия отклонений усугубляются; объект переходит уже в другое состояние (действие), что лишает смысла сам проведенный контроль. При предварительном контроле несвоевременное сообщение о возможности возникновения отклонений также лишает смысла проведенный контроль.

4. Принцип интеграции гласит: любой элемент управления не может существовать обособленно. Контроль необходимо рассматривать в корреляции с другими элементами в едином контуре процесса управления. При решении

задач, связанных с контролем, должны создаваться надлежащие условия для тесного взаимодействия работников различных функциональных направлений.

5. Принцип соответствия контролирующей и контролируемой систем гласит: степень сложности системы внутреннего контроля должна соответствовать степени сложности подконтрольной системы. Успешно справиться с разнообразием в подконтрольной системе может только такое контролирующее устройство, которое само достаточно разнообразно. Необходимо, чтобы адекватность достигалась в главном, в принципиальном, чтобы звенья системы внутреннего контроля могли гибко настраиваться на изменения соответствующих звеньев системы объектов внутреннего контроля организации.

6. Принцип постоянства гласит: постоянное адекватное функционирование системы внутреннего контроля позволит вовремя предупреждать о возможности возникновения отклонений и своевременно их выявлять.

7. Принцип комплексности гласит: объекты различного типа должны быть охвачены адекватным контролем; нельзя добиться общей эффективности, сосредоточив контроль только над относительно узким кругом объектов.

8. Принцип согласованности пропускных способностей различных звеньев системы внутреннего контроля гласит: в различных сопряженных звеньях системы внутреннего контроля должно обеспечиваться согласование передачи данных. Смысл быстрого действия компьютерной программы, контролирующей отпуск товаров на предмет соблюдения лимита, теряется, если «узким местом» оказывается скорость обмена информацией между отделом сбыта (коммерческим) и бухгалтерией, или ввод данных вручную сотрудником, не имеющим должной подготовки.

9. Принцип разделения обязанностей гласит: функции между служащими распределяются таким образом, чтобы за одним человеком не

были закреплены одновременно следующие функции: санкционирование операций с определенными активами, регистрация данных операций, обеспечение сохранности данных активов, осуществление их инвентаризации. Во избежание злоупотреблений и для эффективности контроля эти функции должны быть распределены между несколькими лицами.

10. Принцип разрешения и одобрения гласит: должно быть обеспечено формальное разрешение и одобрение всех финансово-хозяйственных операций ответственными официальными лицами в пределах их полномочий. Формальное разрешение — это формальное решение либо относительно общего типа хозяйственных операций, либо относительно какой-либо конкретной операции. Формальное одобрение — это конкретный случай использования общего разрешения, выданного администрацией. Без наличия формально установленных процедур санкционирования невозможно считать систему внутреннего контроля организации эффективной. [15; с. 65-67]

Все перечисленные выше принципы взаимосвязаны, порядок их сочетания зависит от конкретных обстоятельств.

Организация системы внутреннего контроля в общем случае находится под воздействием следующих факторов: отношение руководства к внутреннему контролю (т.е. насколько правильно понимает руководство роль внутреннего контроля в управлении организацией); внешние условия функционирования организации, ее размеры, оргструктура, масштабы и виды деятельности; количество и региональная неоднородность (разветвленность) месторасположения ее обособленных подразделений или дочерних компаний; стратегические установки, цели и задачи; степень механизации и компьютеризации деятельности; ресурсное обеспечение; уровень компетентности кадрового состава [24; с. 17]. В любом случае организация

эффективно функционирующей системы внутреннего контроля — это сложный многоступенчатый процесс, включающий следующие этапы:

1. Критический анализ и сопоставление определенных для прежних условий хозяйствования целей функционирования организации, принятого ранее курса действий, стратегии и тактики с видами деятельности, размерами, оргструктурой, а также с ее возможностями.

2. Разработка и документальное закрепление новой (соответствующей изменившимся условиям хозяйствования) деловой концепции организации (что собой представляет организация, каковы ее цели, что она может, в какой области имеет конкурентные преимущества, каково желаемое место на рынке), а также комплекса мероприятий, способного привести эту деловую концепцию к развитию и совершенствованию организации, успешной реализации ее целей, укреплению ее позиций на рынке. Такими документами должны быть положения о финансовой, производственно-технологической, инновационной, снабженческой, сбытовой, инвестиционной, учетной и кадровой политике.

Данные положения должны разрабатываться на основе глубокого анализа (с проведением необходимых расчетов) каждого элемента политики и выбора из имеющихся альтернатив наиболее приемлемых для данной организации. Документальное закрепление политики организации в различных сферах ее финансово-хозяйственной деятельности позволит осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль всех аспектов ее функционирования, отраженных в соответствующих пунктах (элементах) политики.

3. Анализ эффективности существующей структуры управления, ее корректировка. Необходимо разработать положение об организационной структуре, в котором должны быть описаны все организационные звенья с указанием административной, функциональной, методической подчиненности,

направления их деятельности, функции, которые они выполняют, установлен регламент их взаимоотношений, права и ответственность, показано распределение видов продуктов, ресурсов, функций управления по этим звеньям. То же самое относится и к положениям о различных структурных подразделениях (отделах, бюро, группах и т.д.), к планам организации труда их работников. Необходимо разработать (уточнить) план документации и документооборота, штатное расписание, должностные инструкции с указанием прав, обязанностей и ответственности каждой структурной единицы. Без такого строгого подхода невозможно осуществлять четкую координацию функционирования всех звеньев внутреннего контроля организации.

4. Разработка формальных типовых процедур контроля конкретных финансовых и хозяйственных операций. Это позволит упорядочить взаимоотношения работников по поводу контроля финансово-хозяйственной деятельности, эффективно управлять ресурсами, оценивать уровень достоверности (качества) информации для принятия управленческих решений.

5. Организация отдела внутреннего аудита (или другого специализированного контрольного подразделения).

6. Определение путей совершенствования системы внутреннего контроля с учетом перманентного развития организации и непрерывно меняющихся внутренних и внешних условий ее функционирования. [24; с. 18-20]

При организации системы внутреннего контроля должны приниматься во внимание все ее принципы. Значение показателя ее результативности (совокупной результативности отдельных элементов системы внутреннего контроля), полученного на основе экспертных оценок и несложных расчетов, должно быть больше ее стоимости с учетом неполученного альтернативного дохода.

По результатам первой главы можно сделать следующие выводы:

- внутренний контроль организации — это осуществление субъектами организации таких действий, как: а) определение фактического состояния организации (объекта контроля); б) сравнение фактических данных с планируемыми; в) оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации; г) выявление причин зафиксированных отклонений. Цель внутреннего контроля — информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений.

- в качестве форм внутреннего контроля организации нужно выделить: внутренний аудит; структурно-функциональную форму внутреннего контроля. Выбор формы внутреннего контроля зависит от: сложности организационной структуры; правовой формы; видов и масштабов деятельности; целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности; отношения руководства организации к контролю.

- действующая система нормативного регулирования внутреннего контроля, как и бухгалтерского учета, включает те же уровни и во многом является общей. Из состава нормативных актов второго уровня следует выделить прежде всего Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, где предписывается определение в рамках учетной политики каждой коммерческой организации порядка контроля за хозяйственными операциями, а также Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», где содержатся нормы, непосредственно регулирующие систему внутреннего контроля. Учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии.

- основными организационными формами внутреннего контроля являются ревизионные комиссии, наблюдательные советы и штатные подразделения внутреннего контроля (аудита). При этом ревизионные комиссии и наблюдательные советы представляют интересы собственников и предусматриваются обычно в уставах хозяйственных обществ и производственных кооперативов. Что касается штатных подразделений (чаще всего отделов) внутреннего контроля (аудита), то их формирование входит в компетенцию обычно исполнительного органа соответствующего хозяйственного общества, кооператива и иной коммерческой организации.

Подводя итоги, следует сказать, что организация эффективной системы внутреннего контроля позволит:

- обеспечить эффективное функционирование, устойчивость и максимальное (согласно установленным целям) развитие организации в условиях конкуренции;
- сохранить и эффективно использовать ресурсы и возможности организации;
- своевременно выявлять и минимизировать коммерческие, финансовые и внутрифирменные риски в управлении организацией;
- сформировать адекватную современным перманентно меняющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения всех уровней управления, позволяющую своевременно адаптировать функционирование организации к изменениям во внутренней и внешней среде.

В связи с этим особую актуальность приобретают задачи разработки типовых программ организации, развития и совершенствования системы внутреннего контроля (для различных организаций в плане организационно-правовых форм, видов и масштаба деятельности, размеров, организационных структур управления).

2 ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард» было учреждено 26 марта 2004 года. Основной целью деятельности ООО «Авангард» является получение прибыли и удовлетворение экономических потребностей учредителей организации за счет производства и реализации продукции сельского хозяйства. Основным видом деятельности изучаемой организации является разведение свиней.

Благоприятные природно-экономические условия обуславливают получение организацией положительных результатов финансовой деятельности. Величина выручки, полученной ООО «Авангард» в период с 2014 по 2018 год, отражена на рисунке 1.



Рис.1 – Величина выручки в ООО «Авангард» за 2014-2018 г.

По данным, отраженным на рисунке 1, мы можем сказать, что показатель величины выручки в ООО «Авангард» имеет тенденцию увеличения. Так к концу 2018 года величина выручки возросла на 1 271 698 тысяч рублей или же на 45,1% по сравнению с показателем 2014 года.

Наряду с величиной выручки необходимо выявить динамику такого показателя, как величина чистой прибыли (рис. 2).

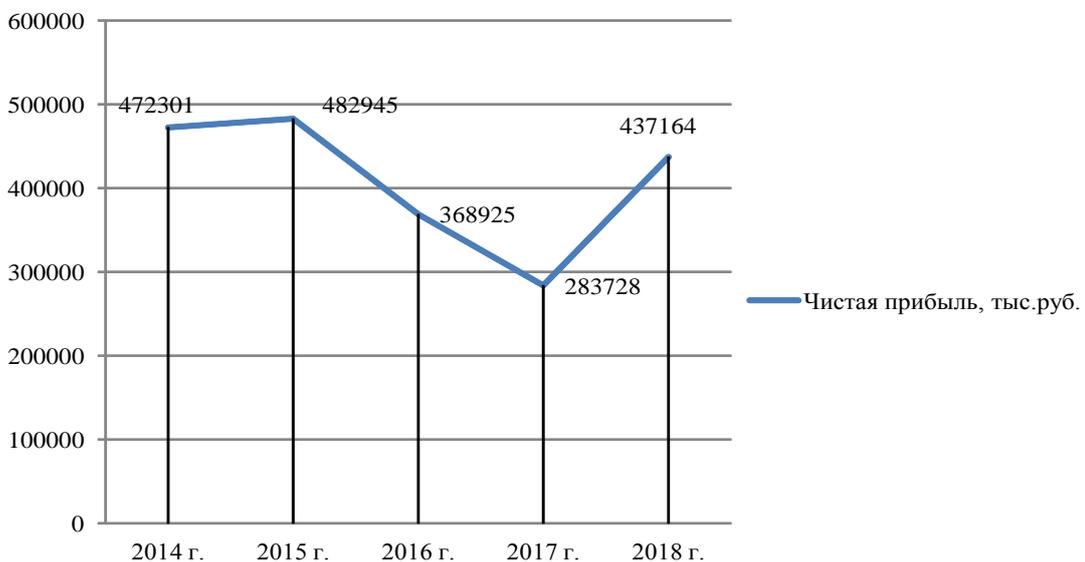


Рис.2 – Динамика величины чистой прибыли в ООО «Авангард», 2014-2018 г.

Как видно по данным рисунка 2, величина чистой прибыли в ООО «Авангард» за 2015-2017 гг. снижалась, а к концу 2018 года резко возросла и достигла величины в 437164 тысячи рублей, что на 35 137 тысяч рублей

меньше чем в 2014 году. Следует отметить, что, снижение величины чистой прибыли в 2015-2017 гг. является последствием роста себестоимости продаж.

Как известно, неотъемлемым условием осуществления производственной деятельности для каждой сельскохозяйственной организации, является наличие земли. В связи с этим, при осуществлении экономической характеристики той или иной сельскохозяйственной организации в первую очередь необходимо определить состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий.

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Виды Угодий	Годы										Структура в среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018		Площадь, га	Структура, %
	Площадь, га	Структура, %										
Всего земель	14566	X	14566	X	14566	X	15612	X	19797	X	6654	X
в т.ч. сельхоз угодий	14015	100	14015	100	14015	100	14968	100	19153	100	6442	100,0
из них Пашни	12174	86,9	12174	86,9	12174	86,9	13127	87,7	17312	90,4	5650	87,7
пастбища	1838	13,1	1838	13,1	1838	13,1	1838	12,3	1838	9,6	620	9,6
Процент распаханности, %	X	86,9	X	86,9	X	86,9	X	87,7	X	90,4	X	87,7

Исходя из данных таблицы 1, мы можем сделать следующие выводы:

- общая площадь земельных угодий ООО «Авангард» в период с 2014 по 2016 год оставалась неизменной, но в 2017 году она значительно увеличилась (на 1083 га), а к концу 2018 года общая площадь земельных угодий достигла величины в 19797 га, что на 5 231 га больше, чем в 2014 году;

- в соответствии с предыдущим пунктом, в 2018 году увеличилась и площадь сельскохозяйственных угодий (на 5138 га), величина которой оставалась неизменной в период с 2015 по 2016 год;

- на 2018 год наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий составляет площадь пашни – 90,4%, вторую по величине земельную площадь занимают пастбища –9,6%. Следует обратить внимание на такой показатель, как процент распаханности, так же отраженный в таблице 2. В 2014 -2016 гг. данный показатель оставался неизменным и составлял 86,9%. В 2018 году данный показатель стал равным 90,4%, что на 2,7% больше среднего показателя по республике.

При экономической характеристике сельскохозяйственной организации необходимо определить специализацию ее производственной деятельности. Данная необходимость обусловлена тем, что от специализации производства напрямую зависят результаты хозяйственной деятельности организации. Основным показателем, характеризующим специализацию сельскохозяйственной организации, является структура товарной продукции. С целью определения специализации производства изучаемой нами организации проанализируем структуру денежной выручки ООО «Авангард», результаты представим в таблице 2. Исходя из данных таблицы 2, мы можем сказать, что наибольший удельный вес в структуре денежной выручки, полученной ООО «Авангард» за реализацию произведенной продукции, занимает продукция отрасли свиноводства – 74,78 % (в среднем за последние 5 лет). Наряду с этим в ООО «Авангард» развивается и отрасль растениеводства. В общей структуре

товарной продукции на долю растениеводства приходится 19,94% от стоимости всей реализованной продукции. В ООО «Авангард» также развивается и направления молочного и мясного скотоводства. Так, в общей структуре готовой продукции величина выручки от реализованного за пять лет молока составляет 2,40%, а мяса КРС – 2,88 %.

В целях определения специализации изучаемой нами организации рассчитаем коэффициент специализации.

Для этого воспользуемся следующей формулой:

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

Таблица 2 - Структура денежной выручки от реализации готовой продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2014-2018 гг.

Вид продукции	Годы										В средн. за 5 лет, %
	2014		2015		2016		2017		2018		
	Сумма, тыс. Руб	Структура, %									
Зерно	180933	11,8	218458	12,5	262288	15,2	220605	11,6	361846	15,5	13,32
Сахарная свекла	56120	3,7	118332	6,8	153612	8,9	81294	4,3	99897	4,3	5,58
Соя	11486	0,8	31567	1,8	4418	0,3	32363	1,7	16368	0,7	1,04
Молоко	35772	2,3	37917	2,2	43831	2,5	53538	2,8	50546	2,2	2,40
Мясо КРС	9543	0,6	5686	0,3	23450	1,4	102367	5,4	157287	6,8	2,88
Свиньи (в живой массе)	1236039	80,8	1336787	76,4	1238328	71,8	1419973	74,3	1644516	70,6	74,78
Всего	1529893	100	1748747	100	1725927	100	1910140	100	2330460	100	100,0

где, U_i – удельный вес товарной продукции отдельных отраслей;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручки от реализации.

$$K_c = 100/(74,78(2 * 1 - 1) + 13,32(2 * 2 - 1) + 5,58(2 * 3 - 1) + 2,88(2 * 4 - 1) + 2,40(2 * 5 - 1) + 1,04(2 * 6 - 1)) = 0,51$$

Полученное значение коэффициента говорит нам о том, что ООО «Авангард» имеет достаточно высокий уровень специализации. И специализируется данное хозяйство на производстве продукции свиноводства.

Ещё одним важным аспектом в экономической характеристике организации является определение величины таких показателей, как фондооснащенность и фондовооруженность труда. Данные показатели, главным образом, позволяют нам определить уровень обеспеченности сельскохозяйственного предприятия основными производственными фондами. Вычисление вышеуказанных показателей отразим в таблице 3.

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	1877827	2313759	2284686	2670346	2608730	308432
Площадь сельхозугодий, га	14015	14015	14015	14968	19153	6442
Среднегодовое число работников, чел.	354	363	387	426	477	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100га сельхозугодий, угодий,	13399	16509	16302	17840	13620	4787,8
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника,	5305	6374	6092	6577	5469	3142,6

Анализируя данные, содержащиеся в таблице 3, мы можем сказать, что показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» с 2014 по 2017г. имели тенденцию роста. Но в 2018 г. значения данных показателей существенно снизились. Так к 2018 году показатель фондооснащенности достиг 13 620 тыс.руб на 100 га сельхозугодий, что на 221 тыс.руб. больше, чем в 2014 году, но на 4220 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году. Показатель фондовооруженности труда увеличился на 164 тыс.руб. в 2018 году, по сравнению с 2014 годом, но данное значение на 1108 тыс.руб. ниже, чем в 2017г. В данном случае, снижение значений вычисленных показателей обусловлено уменьшением среднегодовой стоимости основных средств. Вместе с этим, следует отметить, что значение полученных показателей фондооснащенности и фондовооруженности в ООО «Авангард» значительно выше, чем значение средних показателей по республике за 2018 год.

Важную роль для производственного процесса в сельскохозяйственной организации играют и энергетические ресурсы. К числу основных показателей, позволяющих определить уровень обеспеченности организации энергетическими ресурсами, являются энергооснащенность и энерговооруженность. В связи с этим, произведем оценку уровня обеспеченности ООО «Авангард» энергетическими ресурсами, результаты представим в таблице 4.

По данным таблицы 4, мы можем сказать, что уменьшение суммы энергетических мощностей на 8 727 л.с. в 2018 году по сравнению с 2014 годом привело к снижению таких показателей, как энергооснащенность и энерговооруженность труда. Энергооснащенность к 2018 году уменьшилась на 70 л.с. (или на 29,1%) по сравнению с показателем 2014 года.

Таблица 4 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	29268	30 468	31 404	38 225	29498	7769
Площадь пашни, га	12174	12 174	12 174	13 127	17312	5650
Число среднегодовых работников, чел.	354	363	387	426	477	98
Энергооснащенность, л.с. на 100 га пашни.	240,4	250,3	258,0	291,2	170,4	137,5
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	82,7	83,9	83,7	94,2	61,8	79,2

При этом следует отметить, что показатель энергооснащенности в ООО «Авангард» на 32,9 л.с. больше, чем величина этого же показателя в среднем по республике. Тенденцию снижения также имеет и показатель энерговооруженности труда. К 2018 году снижение данного показателя составило 20,9 л.с. по сравнению с 2014 годом.

Как известно, достаточная оснащенность сельскохозяйственной организации основными производственными фондами и энергетическими ресурсами еще не обеспечивает осуществление непрерывного и рационального производственного процесса. Неотъемлемой частью сельскохозяйственного производства является человеческий труд. И для того, чтобы охарактеризовать экономическое положение той или иной организации необходимо определить запасы труда в данной организации и уровень его использования. Для этого воспользуемся данными таблицы 5.

Таблица 5 - Запас труда и уровень его использования в ООО «Авангард»
Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Численность работников занятых в с/х производстве, чел.	354	363	387	426	477	105
Годовой запас труда, тыс. чел.- час	705	711	714	721	725	191
Фактически отработано, тыс.чел.-час	708	784	902	942	1106	207
Уровень использования запаса труда, %	100,4	110,3	126,3	130,7	152,6	108,4

Исходя из данных таблицы 5, мы можем сказать, что показатель уровня использования запаса труда имеет тенденцию роста, и к 2018 году составляет 152,6%, что на 52,2% больше, чем в 2014 году, и на 44,2% больше, чем уровень использования запаса труда в среднем по республике. Это говорит нам о том, что изучаемая организация в полной мере использует свои трудовые ресурсы. В условиях использования резерва трудовых ресурсов ООО «Авангард» имеет возможность повысить производительность труда и тем самым увеличить величину прибыли.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов производства – земли, производственных фондов и труда. Рассмотрим данные показатели более подробно и отобразим все данные в виде таблицы 6.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс.руб.	147,8	154,6	167,9	177,1	180,2	63,1
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	398,7	404,4	423,5	467,8	490,1	246,2
1 среднегод. работника, тыс.руб.	109,7	123,5	134,8	156,8	177,1	41,4
100 руб. осн.произ.фондов, руб.	4,9	5,3	6,7	8,9	11,9	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	6,7	8,2	9,7	10,1	13,6	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс.руб	11046,1	13735,6	16375,8	15940,8	14722,5	510,4
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	12716,5	15812,8	18852,2	18176,4	16288,2	1992,1
1 среднегод. работника, тыс.руб.	4300,3	5303,2	5930,4	5601,0	5071,6	335
100 руб. осн.произ.фондов, руб.	82,4	83,2	100,5	89,4	108,1	10,7
100 руб. издержек производства, руб.	140,7	148,0	127,4	123,2	128,5	15,7
Сумма прибыли, убытка (-) в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс.руб.	3370,0	3445,9	2632,4	1895,6	2282,5	129
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	3879,6	3967,0	3030,4	2161,4	2525,2	503,6
1 среднегод. работника, тыс.руб.	1311,9	1330,4	953,3	666,0	786,3	84,6
100 руб. осн.произ.фондов, руб.	25,2	20,9	16,1	10,6	16,8	2,7
100 руб. издержек производства, руб.	42,9	37,1	20,5	14,6	19,9	4
Уровень рентабельности, убыточности (-), %	42,9	37,1	20,5	14,6	19,9	5,8

Проанализировав таблицу 6, можно сделать вывод, что за период с 2014 по 2018 годы выход валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни увеличился на 32,4 тыс. руб. Стоимость продукции, приходящейся на 1 работника в отчетном году составила 177,1 тыс.руб., что на 67,4 тыс.руб. выше, чем в 2014 году, и на 135,7 тыс. руб. выше, чем в среднем по республике. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. издержек производства за период с 2014 по 2018 год увеличивается: если в 2014 году этот показатель был равен 6,7 тыс. руб., то в 2018 увеличился на 6,9 тыс.руб.

Показатель стоимости валового дохода за пять лет имеет тенденцию роста. Так, показатель в 2014 году составлял 11046,1 тыс. руб., а в 2018 – 14722,5 тыс. руб. Стоимость валового дохода, приходящегося на 1 работника в 2018 году, увеличилась по сравнению с 2014 годом на 771.3 тыс. руб. Стоимость валового дохода, приходящегося на 100 руб. ОПФ за 2014-2018 годы увеличилась на 25,6 тыс. руб. Величина валового дохода на 100 руб. издержек производства имеет тенденцию к снижению – на 25,6 тыс. руб. за пять рассматриваемых лет. Сумма прибыли, приходящейся на 100 га соизмеримой пашни, на 1 работника, на 100 руб. ОПФ, в период с 2014 по 2017 годы, заметно снижается, и приобретает тенденцию роста к 2018 году. Это является положительным моментом для уровня рентабельности хозяйства.

Оценка финансового состояния организации, анализ обеспеченности основными средствами и другие показатели экономической эффективности производственной деятельности ООО «Авангард» представлены в следующем разделе.

2.2 Анализ финансового состояния и контроля на предприятии

Анализ финансового состояния, как правило, заключается в вычислении основных показателей экономической эффективности производственной

деятельности изучаемой организации. Результаты данного анализа позволят нам сделать выводы об уровне финансовой устойчивости и о степени рентабельности осуществления деятельности общества с ограниченной ответственностью «Авангард». Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. В связи с этим, проведем анализ ликвидности баланса ООО «Авангард» за 2017 год, результаты оформим в таблице 8.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса ООО «Авангард» за 2018 год, тыс.руб.

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года	Платежный излишек	
						на начало года	На конец года
1	3	4	5	7	8	9=3-7	10=4-8
1.Наиболее ликвидные активы (А1)	27308	56859	1.Наиболее срочные обязательства (П1)	542585	269988	-515277	-213129
2.Быстро-реализуемые активы (А2)	1157738	1611563	2.Краткосрочные пассивы (П2)	502260	601095	655478	1010468
3.Медленно-реализуемые активы (А3)	704079	825295	3.Долгосрочные пассивы (П3)	980045	1219082	-275966	-393787
4.Трудно-реализуемые активы (А4)	2688863	2576920	4.Постоянные пассивы (П4)	2553098	2980472	135765	-403552
БАЛАНС	4577988	5070637	БАЛАНС	4577988	5070637	-	-

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются условия. Основываясь на полученный результат, отраженный в таблице 8, мы можем сказать, что баланс изучаемой нами организации нельзя признать абсолютно ликвидным, так как баланс ООО «Авангард» за отчетный 2018 год отвечает лишь одному условию абсолютной ликвидности.

При этом выполнение данного условия и говорит нам о том, что ООО «Авангард» может стать платежеспособной в скором времени при соблюдении условия своевременных расчетов с кредиторами и дебиторами.

Таблица 8 - Оценка ликвидности баланса ООО «Авангард»

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Авангард»	
	2018 год	
	на начало года	на конец года
$A1 \geq P1;$ $A2 \geq P2;$ $A3 \geq P3;$ $A4 \leq P4.$	$A1 < P1;$ $A2 > P2;$ $A3 < P3;$ $A4 > P4.$	$A1 < P1;$ $A2 > P2;$ $A3 < P3;$ $A4 < P4.$

Невыполнение других условий дает основание судить о том, что данная организация не располагает достаточным количеством средств для погашения срочных обязательств на дату составления баланса. Для более полного анализа имущественного положения изучаемой нами организации необходимо рассчитать аналитические показатели, представленные в таблице 9. На основании данных, содержащихся в таблице 10, мы можем сделать следующие выводы: в конце 2018 года 50,2% состава активов организации отводилось на долю основных средств, значение данного показателя уменьшилось на 8,1%, по сравнению с состоянием на конец 2017 года; при этом наблюдается увеличение значения коэффициента износа основных средств (на 0,05) и одновременное снижение коэффициента их обновления на 0,11; не существенна разница между показателями рентабельности основных средств (на 6% ниже чем в 2017 году).

Таблица 9 - Оценка имущественного положения ООО «Авангард» за 2018 год, тыс.руб.

Показатель	Фактические значения		Отклонение (+,-)
	На конец 2017 года	На конец 2018 года	
Стоимость основных средств, числящихся на балансе организации	2670346	2547115	-123231
Доля основных средств в активах (%)	58,3	50,2	-8,07
Коэффициент износа основных средств	0,35	0,40	0,05
Коэффициент обновления	0,16	0,05	-0,11
Коэффициент выбытия	0,02	0,02	0,00
Рентабельность ОС (%)	11	17	6

Проведение анализа финансового состояния организации предполагает и оценку ее финансовой устойчивости. Оценка финансовой устойчивости ООО «Авангард» можно провести посредством вычисления показателей, представленных в таблице 10.

Таблица 10 - Оценка финансовой устойчивости ООО «Авангард» на конец 2018 года

Показатель	Значение		Нормальное значение
	На начало года	На конец года	
1. Коэффициент концентрации собственного капитала	0,56	0,59	>0.5
2. Коэффициент финансовой зависимости	1,87	1,76	-
3. Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,09	0,11	0.2-0.5.
4. Коэффициент концентрации заемного капитала	0,47	0,43	-
5. Коэффициент структуры долгосрочных вложений	0,36	0,47	<0.6
6. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,87	0,76	<1

На основании показателей, отраженных в таблице 11, мы можем сделать следующие выводы:

- коэффициент концентрации собственного капитала соответствует условию нормального значения (>0.5). К концу 2018 года значение данного показателя увеличилось на 0,03, что говорит нам о том, что финансовая устойчивость организации несущественно, но повысилась;

- значение коэффициента маневренности собственного капитала, равное 0,11, который по условиям нормальности должен варьировать от 0,2 до 0,5, в свою очередь характеризует финансовую устойчивость ООО «Авангард» как достаточно низкую.

- об этом свидетельствует и полученное на конец 2018 года значение финансовой зависимости организации. Величина данного показателя к концу года снизилась на 0,11 по сравнению со значением показателя на начало года.

В заключение необходимо провести анализ рентабельности деятельности изучаемой организации. Проведение данного анализа позволит сделать выводы о достигнутом уровне рентабельности собственного и совокупного капитала ООО «Авангард», а также позволит определить период окупаемости собственного капитала. Результаты проведенного анализа рентабельности представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ рентабельности деятельности ООО «Авангард» за 2018 год

Показатели	Значение		Нормальное значение
	На начало 2018 г.	На конец 2018г.	
Чистая прибыль, тыс.руб.	283728,0	437134	-
Рентабельность продукции	17,69	20,09	$>15\%$
Рентабельность основной деятельности	14,16	9,06	$>20\%$
Рентабельность совокупного капитала	6,83	9,13	$>10\%$
Рентабельность собственного капитала	17,05	15,83	$>12\%$
Период окупаемости собственного капитала, годы	5	6	-

Основываясь на полученные в таблице 12 результаты, мы можем сделать следующие выводы:

- показатель рентабельности продукции соответствует установленному нормальному значению. При этом к концу 2018 года наблюдается увеличение данного показателя на 2,4% по сравнению с 2017 годом. Это явление, в первую очередь, обусловлено одновременным увеличением размера чистой прибыли и себестоимости произведенной продукции. В целях повышения рентабельности продукции необходимо либо пересмотреть установленные на продукцию цены, либо осуществить жесткий контроль над процессом формирования себестоимости;

- наблюдается увеличение значения рентабельности совокупного капитала (на 2,3%). Это, в свою очередь, также вызвано увеличением размера чистой прибыли и ростом стоимости основных средств организации;

- при этом снизилась рентабельность собственного капитала (снижение на 1,22%), что свидетельствует о снижении эффективности использования собственного капитала.

На основании расчетов, представленных в данном разделе работы, мы можем сказать, что финансовое положение ООО «Авангард» нельзя признать абсолютно устойчивым в связи с ростом финансовой зависимости данной организации. Вместе с этим следует отметить, что ООО «Авангард» имеет шансы улучшить свое финансовое положение и добиться большего экономического роста, посредством повышения рентабельности производимой продукции.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета

Организации хорошего уровня ведения бухгалтерского учета в ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан придают большую значимость, так как данная организация оперирует внушительными аналитическими данными, поэтому важным является правильное их отражение в учетных регистрах.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Авангард», как правило, регламентировано общепринятыми нормативно-правовыми источниками федерального и отраслевого значения. Основным регламентирующим документом является Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Вместе с этим, все способы и методы организации бухгалтерского учета в Обществе прописаны в Учетной политике, утвержденной Приказом №185/18 от 31 декабря 2018 года. Данный документ регламентирует вопросы бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, технологию и методологию учета, разграничивает зоны ответственности в Обществе, обязателен к применению во всех структурных подразделениях организации.

Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется централизованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер Мухамедрахимова Рушания Равилевна. В структуру подразделения кроме главного бухгалтера входят: кассир, бухгалтер-расчетчик, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по учету материально-производственных запасов.

Организационная структура «Авангард» имеет линейно-функциональную зависимость. В основу построения линейно-функциональной структуры положены линейная вертикаль управления и специализация управленческого

труда по функциональным подсистемам организации. Достоинствами данной организационной структуры являются: высокая эффективность при небольшом разнообразии продукции и рынков, централизованный контроль, обеспечивающий единство в решении задач организации, функциональная специализация и опыт, высокий уровень использования мощностей и потенциала специалистов по функциям, экономичность, достигаемая за счет однородности (массовости) работы рынка.

Генеральный директор осуществляет контроль за деятельностью предприятия в целом, руководит хозяйственной деятельностью.

Главный бухгалтер несет ответственность за бухгалтерско-финансовую деятельность организации, осуществляет планирование бюджета и контролирует его выполнение. Главному бухгалтеру непосредственно подчиняются бухгалтерия, касса.

Основными функциями главного бухгалтера являются:

- руководство ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности организации;
- формирование учетной политики с разработкой мероприятий по ее реализации;
- оказание методической помощи работникам подразделений по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности;
- обеспечение составления расчетов по зарплате, начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты разных уровней, платежей в банковские учреждения;
- выявление внутрихозяйственных резервов, осуществление мер по устранению потерь и непроизводительных затрат;
- контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации.

Работники централизованной бухгалтерии обеспечивают соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, федеральным и отраслевым стандартам. Учет в ООО «Авангард» автоматизирован, используется программа «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3». В ООО «Авангард» большая часть первичной учетной документации составляется и заполняется именно с помощью данной программы. В ней же формируются и регистры бухгалтерского учета. Это обуславливает быстрое и точное заполнение всех учетных форм и возможность скорейшего исправления допущенных ошибок и неточностей.

Следует отметить, что первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета заполняются надлежащим образом, в них отражается вся необходимая информация, соответствующая действительности. Все документы материального, денежного и расчетного характера вовремя подписываются руководителем организации и главным бухгалтером. Данные в подобных документах тщательно проверяются.

Вся первичная учетная документация и другие учетные формы поступают в бухгалтерию в соответствии со сроками, установленными в графике документооборота. Это обуславливает повышение производительности труда бухгалтерской службы и способствует своевременному принятию управленческих решений руководителем организации. Все факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете надлежащим образом, бухгалтерами составляются корректные корреспонденции счетов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в ООО «Авангард» составляется в соответствии с установленными нормами и правилами и отвечает всем требованиям. Отчетность предоставляется в органы государственной статистики, налоговый орган в установленные сроки.

В целях оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» нами было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблицах 12 и 1\3.

Таблица 12 – Тестирование системы бухгалтерского учета в ООО «Авангард» Буинского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет
1	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета?	Да
2	Имеется ли в организации разработанная и утвержденная учетная политика?	Да
3	Разработана ли организационная структура бухгалтерской службы?	Да
4	Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы?	Да
5	Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да
6	Разработан ли единый график документооборота?	Да
7	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да
8	Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных учетных документах?	Нет
9	Имеется ли в организации положение о порядке проведения инвентаризации?	Да
10	Соответствует ли порядок ведения бухгалтерского учета в организации установленным законодательным нормам?	Да
11	Осуществляется ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей?	Нет
12	Верно ли отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета?	Да
13	Производится ли сверка расчетов?	Да
14	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Да

Ключ к таблице 12 - Тестирование системы бухгалтерского учета ООО «Авангард» Буинского района РТ: высокая надёжность системы бухгалтерского учета – 11-14 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности

системы бухгалтерского учета – 6-13 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 2-5 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что в ООО «Авангард» Буинского района РТ функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надежности (12 баллов из 14 возможных). К основным из имеющихся недостатков в системе бухгалтерского учета, мы можем отнести то, что в некоторых первичных учетных документах не указываются все необходимые реквизиты, а также в изучаемой организации не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей. Не менее важное значение для любой организации имеет наличие и успешное функционирование системы внутреннего контроля. В связи с этим, мы проверили и уровень организации внутреннего контроля в ООО «Авангард» (таблица 13).

Таблица 13 – Тестирование системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант Ответа Да/Нет
1	Осуществляется ли контроль за выполнением графика документооборота?	Нет
2	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да
3	Соответствует ли законодательству порядок организации хранения документов?	Да
4	Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет
5	Существует ли отлаженная система осведомления руководства организации об организации и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности?	Да
6	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Да

7	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да
8	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Нет
9	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Нет
10	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет
11	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	Нет

Ключ к таблице 13 - Тестирование системы внутреннего контроля ООО «Авангард» Буинского района РТ: высокая надёжность системы внутреннего контроля – 9-11 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы внутреннего контроля – 5-8 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы внутреннего контроля – 2-4 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что система внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ имеет средний уровень надёжности (5 баллов из 11 возможных). Это в первую очередь связано с тем, что в данной организации нет отдельного структурного подразделения, которое на постоянной основе могло бы осуществлять функции внутреннего контроля. Нет в наличии и утвержденной программы и графика проверок. Данную ситуацию можно обосновать тем, что для многих сельскохозяйственных организаций создание системы внутреннего контроля носит чисто формальный и локальный характер. Из-за отсутствия системы внутреннего контроля или же из-за слабой ее организации в экономическом субъекте присутствуют проблемы с качеством формирования учетной политики, уровнем подготовки кадров и созданием нормативных документов, которыми следовало бы руководствоваться при осуществлении внутреннего контроля. В ООО «Авангард» не функционирует постоянная служба

внутреннего контроля. В связи с этим, внутренний контроль осуществляется как руководством и управляющим персоналом организации. В данной организации периодически осуществляются контрольные мероприятия и принимаются скорейшие меры по устранению выявленных нарушений и ошибок. Но вопрос о необходимости создания постоянной службы внутреннего контроля все еще остается открытым. В ООО «Авангард» Буинского района РТ созданы все условия для обеспечения безопасных условий труда для своих сотрудников. В частности, на сотрудников центральной бухгалтерии, как и для работников других подразделений данной организации, распространяется действие общего «Положения (инструкции) по охране труда и безопасности жизнедеятельности в ООО «Авангард». Данная инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Инструкция утверждается генеральным директором организации и подлежит пересмотру каждые 5 лет. В данной инструкции прописаны основные требования безопасности, требования охраны труда на рабочем месте бухгалтера, требования охраны труда в аварийных ситуациях и т.д.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «Авангард» предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные

физкультурные паузы в течение рабочего дня. Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО «Авангард» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения Д, Е, Ж).

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Методика организации внутреннего контроля

Каждому хозяйствующему субъекту обязательно нужна определенная форма контроля управляющей системы за выполнением ее требований и задач управляемой системой. Такой контроль должен осуществляться постоянно и реализоваться на протяжении всей управленческой деятельности, включая ее начальной, промежуточной и завершающие этапы. Это логически завершает процесс управления, начатый выработкой целей и задач, в то же время является началом для принятия новых управленческих решений. Контроль является одной из функций управления, это часть и элемент управленческого процесса. Внутренний контроль за процессами управления и финансово-хозяйственной деятельностью организаций осуществляется посредством деятельности специально созданного контрольного органа, то есть ревизионной комиссии.

В условиях самостоятельности хозяйствования предприятие определяет какая информация нужна собственникам и другим пользователям информации внутри хозяйствующего субъекта. Необходимо знать то, что информация должна обеспечивать эффективность действия экономической системы управления, направленной на принятие обоснованных управленческих решений. Это вызывает обязательность в установлении особого взаимодействия между всеми элементами системы, т.е. планирования, организации, учета, анализа, контроля и регулирования и определить при этом место внутреннего контроля в процессе формирования управленческих решений. Для управления хозяйствующим субъектом необходима постоянная оценка оперативности и действенности принимаемых решений, предпринимаемых мер путем

соотнесения поставленных целей, достигнутых результатов и затрат на достижение целей. Подобную информацию может предоставить организованный в масштабах хозяйствующего субъекта внутренний контроль, который способствует целевому продвижению управленческих решений. В то же время следует отметить такую особенность в определении эффективности управления, как непосредственная связь процесса управления с контрольными, аналитическими и учетными процессами. Такая связь предопределила наличие в рыночной экономике степени неопределенности экономического поведения субъекта, когда нужно принимать обоснованные управленческие решения, оценивая возможные ситуации и альтернативные варианты ее решения. Руководство предприятия должно обеспечить существование такой системы внутреннего контроля, которая обеспечивала бы полноту, достоверность, точность и выполнение других требований. Для успешного функционирования системы контроля в организации целесообразно разработать и выполнять программы, которые контролируют функционирование учетной системы (документооборот первичных и бухгалтерских документов их анализ и разноска по счетам), эффективность политики управления в области планирования, долгосрочного прогнозирования, финансирования и т.д.

Система управления предприятием должна систематизировать полученную информацию, также обобщать и анализировать. По результатам этого принимаются необходимые новые управленческие решения, которые опять поступают в структурные подразделения хозяйствующего субъекта. Особую роль при этом играет информация внутреннего контроля. Основная задача контроля – повышение эффективности, которое достигается путем обеспечения достоверности данных, возможностью оперативного доступа к ним. Функция контроля должна тесно соприкасаться с функциями планирования, учета и анализа. Контрольную информацию, вырабатываемую внутренними

контролерами – аудиторами, можно рассматривать как один из конечных продуктов процесса выработки и принятия управленческих решений. В процессе принятия решений о последующем использовании имущества, обеспечении экономического процветания деятельности хозяйствующего субъекта со стороны собственника необходим контроль за использованием вложенных средств и выполнением первоначально разработанных планов. Особое внимание контрольная служба или ревизионная комиссия обязана уделять эффективному использованию средств предприятия, анализу их использования, борьбе с хищениями этих средств, выявлению виновных в нарушениях и другим вопросам, актуальным для данной организации.

Существуют особые понятия, которые относятся как к внешнему, так и к внутреннему контролю - это объективность и независимость.

Независимость внешнего контроля обусловлена требованиями законодательства. Независимость службы внутреннего контроля обеспечивается не только федеральным законодательством, но требованиями внутренних нормативных актов предприятия, поэтому, конечно, независимость внутреннего контроля по сравнению с внешним не может быть полной. Самое важное, что необходимо учитывать в организации осуществления контрольной функций хозяйствующего субъекта это - ориентация внутреннего контроля на предупреждение негативных явлений в области управления экономикой предприятия, придание внутреннему контролю превентивного характера, отказ от преимущественно только фиксирующего контроля.

3.2 Рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля

В процессе анализа были выявлены основные недостатки в ООО «Авангард» Буинского района РТ:

- не всегда имеются описание и четкое разделение функций каждого сотрудника в форме инструкции и указаний;
- на предприятии отсутствует отдел внутренней ревизии;
- на предприятии не разработан план проведения специальных внутренних проверок;
- поиск документов в архиве требует много времени и т.д.

Было выяснено, что в ООО «Авангард» Буинского района РТ отдельная служба внутреннего контроля не создается.

Система внутреннего контроля должна отвечать размерам и специфике деятельности экономического субъекта и функционировать регулярно и эффективно.

Для ООО «Авангард» целесообразно в качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу (отдел).

Данная система контроля присуща организациям, обладающим следующими особенностями:

- усложненной оргструктурой;
- разнообразием видов деятельности и возможностью их кооперирования
- вид деятельности – сельское хозяйство;

Контрольно-ревизионный отдел в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет создаваться как отдельное структурное подразделение данной организации.

Определение задач отдела внутреннего контроля: контроль за соблюдением нормативных актов и внутренних положений, договорных

обязательств, расчетно-платежной дисциплины; за поступлением и расходованием денежных средств, товарно-материальных ценностей; за достоверностью оперативного, статистического и бухгалтерского и налогового учета и др. Также, отдел внутреннего контроля осуществляет работу по таким направлениям, как анализ бухгалтерской отчетности, представление информации руководству для принятия управленческих решений, оценка обязательств и др.

При принятии решения об организации и определении функции контрольно-ревизионного отдела необходимо учитывать направление и специфику деятельности, показатели финансово-экономической деятельности, систему управления.

Необходимо разработать и принять приказом руководителя Положение о внутрихозяйственном контроле.

Таким образом, контрольно-ревизионный отдел в ООО «Авангард» должен функционировать на основании положения, утвержденного директором предприятия (с учетом вносимых в него изменений и дополнений), устанавливающего цели и задачи контрольно-ревизионного отдела, права и обязанности работников отдела, порядок организации и проведения комплексных ревизий и проверок.

В качестве основных целей создания контрольно-ревизионного отдела в ООО «Авангард» нужно определить: осуществление внутрихозяйственного контроля финансового состояния, соблюдения режима экономии, обеспечения сохранности и обоснованности расходования денежных средств и материальных ценностей, проведения мероприятий по охране имущества и возмещению причиненного материального ущерба; выявление резервов и обеспечение генерального директора организации рекомендациями по повышению эффективности экономики и управления.

Для успешного осуществления выполняемых функций работникам контрольно-ревизионного отдела ООО «Авангард» в обязанности нужно вменить:

- руководствоваться законодательством Российской Федерации, уставом организации, решениями совета директоров, правления;
- обязательно соблюдать интересы собственников;
- организовывать регулярный контроль деятельности структурных подразделений;
- квалифицированно и качественно проводить проверки и ревизии;
- проверять состояние сохранности имущества и расследовать факты хищений собственности учредителей организации, а также нарушений требований нормативных актов, внутренних документов, должностных инструкций;
- осуществлять контроль за своевременным устранением выявленных нарушений;
- вырабатывать меры по повышению эффективности управления;
- обеспечивать сохранность и возврат структурным подразделениям организации полученных в процессе проверок и ревизий документов;
- обеспечивать конфиденциальность информации, полученной при проверках и ревизиях;
- проверять соответствие системы экономической информации организации требованиям руководства;
- анализировать финансовое положение организации;
- представлять в кратчайшие сроки итоговую информацию руководству предприятия о результатах проведенных проверок и ревизий;
- организовывать подготовку к проверкам внешнего аудита, налоговой инспекции и других органов внешнего контроля, принимать активное участие в

этих проверках и реализации рекомендаций по устранению выявленных нарушений.

Для эффективной работы контрольно-ревизионного отдела в ООО «Авангард» необходимо обеспечить следующими регламентами:

- должностными инструкциями специалистов;
- календарными планами работы службы внутреннего контроля и ее специалистов;
- методиками по проведению проверок;
- указаниями по реализации результатов проведенных проверок;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности внутреннего аудита и Кодексом этики.

Руководство данным подразделением в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет осуществлять начальник контрольно-ревизионного отдела, и в штат сотрудников организации необходимо вести должности двух ведущих ревизоров.

В обязанности начальника контрольно-ревизионного отдела будут входить составление плана-графика проверок, определение состава группы для проведения проверки (является ее руководителем), контроль хода подготовки к проверке, контроль над правильностью оформления результатов проведения проверки, консультирование специалистов организации, анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, составление общего отчета о работе контрольно-ревизионного отдела.

В контрольно-ревизионном отделе основную работу будут выполнять ревизоры. Основным принципом их работы должна являться независимая позиция, заключения внутренних ревизоров должны быть объективны и профессиональны.

Требования к их независимости обуславливаются организационным статусом и соблюдением Кодекса профессиональной этики. Уровень профессиональной квалификации ревизоров определяет степень эффективности деятельности контрольно-ревизионного отдела, то есть знание учетных систем, планов, нормативного хозяйства, налогового и хозяйственного права, менеджмента и маркетинга, определение задач, стоящих перед организацией, ее возможностей, внешних связей, а также знание методик проведения проверок и ревизий.

Создание контрольно-ревизионного отдела в ООО «Авангард» Буинского района РТ позволит совету директоров организации и ее исполнительному органу управления наладить эффективный контроль за автономными подразделениями организации, выявить резервы производства и наиболее перспективные направления развития посредством целевых контрольных проверок, ревизий и анализа, проводимых внутренними ревизорами, эффективно консультировать сотрудников финансово-экономических, бухгалтерских служб.

Контрольно-ревизионная служба в ООО «Авангард» выступает как независимое структурное подразделение, которое будет подчиняться непосредственно генеральному директору как и сам начальник контрольно-ревизионного отдела.

Начальник контрольно-ревизионного отдела должен владеть информацией о всех вопросах, которые представляют для организации повышенный интерес, обязан информировать руководителей организации о всех существенных нарушениях и выявленных резервах улучшения эффективности работы организации и ее структурных подразделений, разрабатывать проекты решений, направленных на реализацию полученных результатов, должен анализировать состояние внутрихозяйственного контроля

в организации, подготавливает мероприятия по устранению выявляемых нарушений, организовывать обеспечение отдела программно-методической документацией, осуществляет контроль достоверности и обоснованности сделанных выводов и предложений.

Бухгалтерия в ООО «Авангард» не будет подчиняться службе внутреннего контроля, они будут двумя равноправными подразделениями, но они должны тесно сотрудничать, взаимодействуя по простому принципу: если весь текущий учет возложен на бухгалтерию, то контроль над правильностью его ведения – на ревизоров.

Контрольно-ревизионная служба должен проверять документы, подтверждающие надежность системы учета, бухгалтерскую отчетность, обоснованность расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами, дебиторами, кредиторами и т.д, будет представлять материалы проверок, инвентаризаций, проведенного анализа, а также информировать об изменениях в налоговом законодательстве, правилах ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. В части учета труда и его оплаты работники контрольно-ревизионной службы получают штатное расписание и изменение к нему, положение об оплате труда, представляют предложения по совершенствованию оплаты труда, справки по результатам проверки подразделений и эффективности использования рабочего времени.

При необходимости контрольно-ревизионный отдел в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет иметь возможность привлекать к своей работе экспертов, которые должны отвечать определенным требованиям.

Экспертом признается состоящий в штате организации специалист, имеющий достаточные знания, опыт и квалификацию в определенной области и дающий свое заключение по проблеме, относящейся к этой области. Например, работа эксперта может быть использована для юридической оценки

договоров, учредительных документов, правильности применения нормативных и правовых актов, оценки имущества, измерения объемов выполненных строительных работ и т.д.

Процесс проверки или ревизии в ООО «Авангард» будет проводиться в четыре отдельных этапа (таблица 3.1).

Таблица 14 - Этапы процесса проверки (ревизии)

Этапы	Содержание
Подготовка и планирование проверки или ревизии	Предварительный сбор и анализ информации об объекте, подлежащем проверке, формирование комиссии по проверке или ревизии и подготовка проекта приказа генерального директора о проведении проверки или ревизии; составление общего плана и программы проверки или ревизии.
Этапы	Содержание
Оценка риска контроля	Корректировка плана и программы проверки или ревизии.
Непосредственное проведение проверки или ревизии	Сбор, документирование и оценка доказательств, в ходе которых происходит определение способов выборки, проверка хозяйственных операций по существу, реализация контрольных процедур, сбор, оценка и документирование доказательств.
Обобщение и оценка результатов проверки или ревизии, составление отчета и его реализация	Проверка непредвиденных обстоятельств и последующих событий, обобщение и аналитическая оценка результатов, составление и представление отчета о совершенной работе, выработка решений и рекомендаций, контроль их исполнения.

Комплексные проверки и ревизии производственной и хозяйственно-финансовой деятельности в ООО «Авангард» будут проводиться на основе годовых планов, разработанных начальником контрольно-ревизионного отдела и утвержденных генеральным директором организации. Эти планы будут храниться, как документы, не подлежащие оглашению.

Для каждого типа хозяйственных операций в ООО «Авангард» можно привести примеры их типичного ошибочного учета.

На примере учета хозяйственных операций при реализации товаров представим задачи, стоящие перед системой контроля, достижение которых позволяет воспрепятствовать возникновению ошибок в учетных записях. Следовательно, при отражении операций по реализации продукции система внутреннего контроля предприятия должна быть достаточно надежной для обеспечения уверенности в том, что выполняются следующие условия.

1. Ученные хозяйственные операции действительно имели место (реальность).

Объемы реализации, данные о покупателях точно отражены в счетах-фактурах и соответствуют суммам отгрузки реальным покупателям, с которыми заключены конкретные договора. Эффективная система внутреннего контроля не позволит отразить в бухгалтерских записях фиктивные или несуществующие хозяйственные операции.

2. На операции должным образом получено разрешение (санкционирование).

Все операции по реализации санкционированы, то есть договор, накладные, счета-фактуры подписаны уполномоченными на это должностными лицами. Если имеет место несанкционированная хозяйственная операция, то это повлечет собой злоупотребление, результатом чего может стать растрата или хищение активов предприятия.

3. Совершенные хозяйственные операции отражены в учете (полнота).

Объемы реализованной продукции полностью отражены в пронумерованных счетах-фактурах, осуществлены записи всех хозяйственных операций по реализации. Процедуры контроля клиента должны не допускать пропуска в учетных записях имевших место хозяйственных операций.

4. Хозяйственные операции адекватно оцениваются (оценка).

Данные счетов-фактур по отгруженной продукции соответствуют данным накладных на отпуск товаров, накладные соответствуют заказам или данным, отраженным в договорах, проверены арифметически.

5. Хозяйственные операции правильно разнесены по счетам (классификация).

Правильная запись данных счетов-фактур в книге продаж.

6. Хозяйственные операции отражаются своевременно (своевременность).

Своевременная регистрация счетов-фактур в книге продаж, учет в хронологическом порядке. Отражение хозяйственных операций не своевременно, а по истечении определённого срока после того, как они совершены, повышает вероятность появлению нарушений в системе учета. Если запоздавшая запись сделана в другом отчетном периоде, на предприятие возможно наложение штрафных санкций.

7. Записи о хозяйственных операциях должным образом включены в регистры, итоги по ним правильно суммированы и обобщены, перенесены в Главную книгу (подготовка отчетности).

Учет и регистрация счетов-фактур по пронумерованным бланкам в книгах учета счетов-фактур и в книге продаж. Правильное суммирование, обобщение и перенос в Главную книгу. Надежность контроля за правильностью такого обобщения.

Таким образом, созданная в ООО «Авангард» Буинского района РТ при проверке будет исследовать соответствие перечисленным задачам системы учета:

- реальность,
- санкционирование,
- полнота,
- оценка,

- классификация,
- своевременность,
- подготовка отчетности.

Данные задачи могут быть поставлены для каждого из существенных типов хозяйственных операций: реализация продукции (выполнение работ, оказание услуг), приобретение товаров (работ, услуг), поступление денежных средств, осуществление платежей, выплата заработной платы и т.д. Однако разработка общего плана проверок не требует понимания контрольных процедур для каждого утверждения финансовой отчетности в каждом сальдо счета и виде операций. Элементы системы внутреннего контроля содержит множество контрольно-ориентированных методик и процедур. Аудитор в первую очередь оценивает те, которые связаны с выявлением и предотвращением возникновения значительных неточностей в бухгалтерской отчетности и непосредственно влияющих на конкретные цели.

3.3 Предложения по совершенствованию учетной политики организации

Поскольку учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии, то в обязательном порядке надо ее усовершенствовать.

По результатам анализа содержания учетной политики ООО «Авангард» был подведен итог, что она соответствует типичной учетной политике для сельского хозяйства, но в то же время есть ряд недочетов, которые влияют на состояние системы внутреннего контроля (в частности, отсутствие порядка сроков и проведения инвентаризаций, формирования инвентаризационной комиссии, отсутствие порядка и правил документооборота, отсутствие отражения вопросов организации).

Для их устранения в первую очередь надо внести следующие изменения и дополнения в учетную политику:

1. Нужно подготовить и утвердить график документооборота.

Документооборот - это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка, передача в архив. Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота.

График документооборота - это график или схема, которое определяет движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение.

Разрабатывать график документооборота должен главный бухгалтер, а утверждать - руководитель предприятия. [31; с. 33-34]

График должен устанавливать рациональный документооборот, т.е. предусматривать приемлемое число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, устанавливать минимальный срок его нахождения в подразделении.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Для ООО «Авангард» Буинского района РТ необходимо составить график документооборота в соответствии со спецификой вида деятельности предприятия (сельское хозяйство).

В графике документооборота необходимо наличие следующих разделов документов:

- документы по учету ТМЦ, продукции в местах хранения;
- документы по учету кассовых операций;

- документы по учету операций на расчетном счете;
- документы по учету расчетов с подотчетными лицами;
- общие документы по предприятию;
- документы по учету кадров;
- документы по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда;
- документы по учету расчетов;
- документы по учету основных средств и нематериальных активов;
- регистры бухгалтерского и налогового учета;
- бухгалтерская и налоговая отчетность.

Для каждого документа в бухгалтерском учете существует свой путь движения, т.е. свой документооборот. Однако для всех документов существует четыре основных этапа, которые будут предусмотрены в графике документооборота ООО «Авангард»

1) составление документа в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания в соответствии с требованиями, предъявляемыми к его оформлению или получение документа со стороны;

2) передача документа в бухгалтерию, где контролируются своевременность и полнота сдачи его для учетной обработки; производится проверка принятых документов бухгалтером по форме (проверяются полнота и правильность оформления, заполнение обязательных реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей) и арифметическая проверка;

3) обработка документа;

4) сдача документов в архив на хранение после составления по ним учетных регистров.

В графике документооборота ООО «Авангард» по этапам движения документа должны быть предусмотрены ответственные лица и сроки исполнения.

График документооборота должен быть утвержден приказом. Представим фрагмент разработанного графика документооборота ООО «Авангард» в Приложение Г..

Данный график документооборота будет способствовать эффективному распределению должностных обязанностей между работниками, повышению производительности, оптимизации документооборота и координации деятельности различных служб и подразделений внутри организации, а также решает задачу выполнения требований нормативных актов в части формирования учетной политики.

2. Отобразить факт создания контрольно-ревизионного отдела в учетной политике.

3. Необходимо приложением к учетной политике оформить порядок проведения инвентаризаций, т.е. отразить следующие пункты:

а) количество инвентаризаций в отчетном году и даты проведения инвентаризаций.

Для ООО «Авангард» Буинского района РТ целесообразно проводить инвентаризацию материалов, товарных запасов и расчетов на начало каждого квартала, а инвентаризацию основных средств, нематериальных активов и пр. проводить раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности.

Даты проведения инвентаризаций:

01.01.2018 – 10.01.2018 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 января);

01.01.2018 – 8 – денежных средств, финансовых вложений, займов, банковских кредитов, трудовых книжек, бланков строгой отчетности, нематериальных активов (по состоянию на 1 января).

01.04.2018 – 10.04.2018 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 апреля);

01.07.2017– 10.07.2017 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 июля);

01.10.2018 – 10.10.2018 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 октября).

Также инвентаризация обязательно должна быть произведена в следующих случаях:

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений, злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных обстоятельств;

- при ликвидации или реорганизации предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;

- при передаче имущества предприятия в аренду, выкупе, продаже и в других случаях, специально предусмотренных законодательством.

б) состав инвентаризационной комиссии;

На основании вышеизложенных пунктов можно сформировать приложение к учетной политике о порядке проведения инвентаризаций (Приложение б).

4. Утвердить список лиц, имеющих право подписи документов и получения сумм под отчет.

Согласно п. 3 ст. 9 Закона N 129-ФЗ перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Закрепить за определенными сотрудниками право подписи тех или иных документов можно издав локальный нормативный акт, как приказ руководителя. Унифицированной формы данного приказа нет.

Для ООО «Авангард» Буинского района РТ оптимальным будет являться следующий перечень лиц, имеющих право подписи:

1. Кассовые документы: руководитель, гл. бухгалтер, кассир.
2. Банковские документы: руководитель, гл. бухгалтер;
3. Авансовые отчеты: гл. бухгалтер, бухгалтер;
4. Документы по оприходованию, выбытию и списанию основных средств, материалов, МБП, нематериальных активов: руководитель, гл. бухгалтер, бухгалтер;
5. Документы по оприходованию, выбытию ТМЦ, списанию расчетов с дебиторами и кредиторами: руководитель, гл. бухгалтер, бухгалтер.

С учетом вышеприведенных рекомендаций учетная политика ООО «Авангард» Буинского района РТ будет обеспечивать формирование полной и достоверной картины имущественного и финансового положения организации и являться надлежащим фундаментом эффективной системы внутреннего контроля.

По результатам третьей главы можно сделать следующие выводы:

- система внутреннего контроля должна отвечать размерам и специфике деятельности экономического субъекта и функционировать регулярно и

эффективно. Для ООО «Авангард» Буинского района РТ целесообразно в качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу (отдел).

- контрольно-ревизионная служба в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет выступать как независимое структурное подразделение предприятия. Исходя из организационной структуры организации, оно будет подчиняться непосредственно генеральному директору и состоять из начальника отдела и двух независимых ревизоров.

- поскольку учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии, то необходимо ее усовершенствовать.

- в результате предложенных рекомендаций по совершенствованию учетной политики (разработка и утверждение порядка проведения инвентаризации, разработка правил и графика документооборота, утверждение списка лиц, имеющих право подписи) учетная политика в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет обеспечивать формирование полной и достоверной картины имущественного и финансового положения организации и являться надлежащим фундаментом эффективной системы внутреннего контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первой главе выпускной квалификационной работы изучены теоретические основы организации системы внутреннего контроля на предприятии.

По результатам первой главы можно сделать следующие выводы:

- внутренний контроль организации — это осуществление субъектами организации таких действий, как: а) определение фактического состояния организации (объекта контроля); б) сравнение фактических данных с планируемыми; в) оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации; г) выявление причин зафиксированных отклонений. Цель внутреннего контроля — информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений.

- в качестве форм внутреннего контроля организации нужно выделить: внутренний аудит, структурно-функциональную форму внутреннего контроля. Выбор формы внутреннего контроля зависит от сложности организационной структуры, правовой формы, видов и масштабов деятельности, целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности, отношения руководства организации к контролю.

- действующая система нормативного регулирования внутреннего контроля, как и бухгалтерского учета, включает те же уровни и во многом является общей. Из состава нормативных актов второго уровня следует выделить прежде всего Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, где предписывается определение в рамках учетной политики каждой коммерческой организации порядка контроля за хозяйственными операциями, а также Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний

контроль, осуществляемый аудируемым лицом», где содержатся нормы, непосредственно регулирующие систему внутреннего контроля. Учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии.

- основными организационными формами внутреннего контроля являются ревизионные комиссии, наблюдательные советы и штатные подразделения внутреннего контроля (аудита). При этом ревизионные комиссии и наблюдательные советы представляют интересы собственников и предусматриваются обычно в уставах хозяйственных обществ и производственных кооперативов. Что касается штатных подразделений (чаще всего отделов) внутреннего контроля (аудита), то их формирование входит в компетенцию обычно исполнительного органа соответствующего хозяйственного общества, кооператива и иной коммерческой организации.

Подводя итоги, следует сказать, что организация эффективной системы внутреннего контроля позволит:

- обеспечить эффективное функционирование, устойчивость и максимальное (согласно установленным целям) развитие организации в условиях конкуренции;
- сохранить и эффективно использовать ресурсы и возможности организации;
- своевременно выявлять и минимизировать коммерческие, финансовые и внутрифирменные риски в управлении организацией;
- сформировать адекватную современным перманентно меняющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения всех уровней управления, позволяющую своевременно адаптировать функционирование организации к изменениям во внутренней и внешней среде.

В связи с этим особую актуальность приобретают задачи разработки типовых программ организации, развития и совершенствования системы внутреннего контроля (для различных организаций в плане организационно-правовых форм, видов и масштаба деятельности, размеров, организационных структур управления).

Во второй главе дипломной работы произведена оценка системы внутреннего контроля и приведена экономическая характеристика деятельности ООО «Авангард» Буинского района РТ. В связи с этим, основываясь на содержание второй главы, мы можем сделать следующие выводы:

- ООО «Авангард» имеет достаточно большие площади сельскохозяйственных угодий, которые, в соответствии с полученными данными из годовых отчетов, имеют тенденцию роста. Так, 2018 году площадь сельскохозяйственных угодий изучаемой организации достигла значения 19153 га, что на 5138 га больше, чем в 2014 году;

- на 2018 год наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий составляет площадь пашни – 90,4%, вторую по величине земельную площадь занимают пастбища – 9,6%;

- наибольший удельный вес в структуре денежной выручки, полученной ООО «Авангард» за реализацию произведенной продукции, занимает продукция отрасли свиноводства – 74,78 % (в среднем за последние 5 лет). Наряду с этим в ООО «Авангард» развивается и отрасль растениеводства. В общей структуре товарной продукции на долю растениеводства приходится 19,94% от стоимости всей реализованной продукции. В ООО «Авангард» также развивается и направления молочного и мясного скотоводства. Так, в общей структуре готовой продукции величина выручки от реализованного за пять лет молока составляет 2,40%, а мяса КРС – 2,88 %;

- показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» с 2014 по 2017г. имели тенденцию роста. Но в 2018 г. значения данных показателей существенно снизились. Так к 2018 году показатель фондооснащенности достиг 13 620 тыс.руб на 100 га сельхозугодий, что на 221 тыс.руб. больше, чем в 2014 году, но на 4220 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году. Показатель фондовооруженности труда увеличился на 164 тыс.руб. в 2018 году, по сравнению с 2014 годом, но данное значение на 1108 тыс.руб. ниже, чем в 2017г.

- на основании произведенных в данной главе расчетов, мы также можем сказать, что ООО «Авангард» Буинского района РТ имеет не достаточно устойчивое финансовое положение. Но с учетом того, что к концу 2018 года данная организация значительно улучшило свои финансовые показатели по сравнению с предыдущими годами, мы можем спрогнозировать увеличение уровня финансовой устойчивости в следующем отчетном периоде.

В ООО «Авангард» Буинского района РТ является организацией сельского хозяйства, наращивает объемы своей деятельности, работает прибыльно. Основными целями функционирования системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ являются: 1) обеспечение эффективности деятельности организации и ее развития; 2) своевременная адаптация организации к изменениям во внутренней и внешней среде; 3) обеспечение устойчивого положения организации на рынке в условиях конкуренции.

К субъектам системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ можно отнести органы управления организации (генеральный директор, начальники отделов), главного бухгалтера и бухгалтера-кассира.

Анализ состояния данных субъектов путем рассмотрения организационной структуры предприятия и системы организации бухгалтерского учета на предприятии показал, что они организованы достаточно рационально, однако полное представление о системе в ООО «Авангард» Буинского района РТ можно сформировать только путем оценки существующей системы внутреннего контроля.

Учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии.

По результатам анализа содержания учетной политики ООО «Авангард» Буинского района РТ можно сделать вывод, что она соответствует типичной учетной политике для сельского хозяйства, однако существует ряд недочетов, влияющих на состояние системы внутреннего контроля (в частности, отсутствие порядка сроков и проведения инвентаризаций, формирования инвентаризационной комиссии, отсутствие порядка и правил документооборота, отсутствие отражения вопросов организации).

Существующая система внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ организована не должным образом. Основными недостатками являются то, что не всегда имеются описание и четкое разделение функций каждого сотрудника в форме инструкции и указаний, на предприятии отсутствует отдел внутренней ревизии, на предприятии не разработан план проведения специальных внутренних проверок, данные синтетического и аналитического учета сравниваются не планомерно, нет гарантии, что все проводки делаются только на основании первичных документов, поиск документов в архиве требует большого количества времени и т.д.

По результатам третьей главы можно сделать следующие выводы:

- система внутреннего контроля должна отвечать размерам и специфике деятельности экономического субъекта и функционировать регулярно и эффективно. Для ООО «Авангард» Буинского района РТ целесообразно в качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу (отдел).

- контрольно-ревизионная служба в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет выступать как независимое структурное подразделение предприятия. Исходя из организационной структуры организации, она будет подчиняться непосредственно генеральному директору и состоять из начальника отдела и двух независимых ревизоров.

- учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии, необходимо ее усовершенствовать.

- для совершенствования учетной политики рекомендовать разработать и утвердить порядок проведения инвентаризации, разработать правила и график документооборота, утвердить список лиц, имеющих право подписи, вот тогда учетная политика в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет обеспечивать формирование полной и достоверной картины имущественного и финансового положения организации, и являться надлежащим фундаментом эффективной системы внутреннего контроля.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) Часть 1 от 30.11.1994 N 51-ФЗ
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) Часть 2 от 26.01.1996 N 14-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) Часть 2. от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000)
4. Федеральный закон от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н)
6. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н)
7. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н).
8. Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
10. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг (утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2004.

11. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».
12. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита».
13. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. — М.: МарТ, 2014.
14. Бабаев Ю.А. и др. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: РИОР, 2015.
15. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. - М.: Финансы и статистика, 2013.
16. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. - М.: Экзамен, 2017.
17. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2014 год // Налоги и финансовое право. – 2013. - №12.
18. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости. - 2008. - №8.
19. Бурцев В.В. Управленческий аудит. Контроль сбыта готовой продукции. //Аудиторские ведомости. – 2018 - № 2.
20. Бычкова С.М. Практический аудит. – М.: Эксмо, 2016.
21. Волков А.Г. Контроль и ревизия Учебное пособие. - М.: МЭСИ, 2016.
22. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. - 2014. - №8.
23. Газарян А.В. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля. // Бухгалтерский учет. – 2017. - № 1.
24. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации. // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 9.

25. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита // <http://www.auditfinprom.ru>.

26. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Питер, 2008.

27. Кинцак И.М. Учетная политика – 2016 // Планово-экономический отдел. – 2015. - №3.

28. Козлова Г.И. Оценка эффективности системы бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 2015. - № 2.

29. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2013.

30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2015.

31. Кондраков Н.П. Как организовать документооборот // Бухгалтерский учет. – 2014. - №5.

32. Контроллинг как инструмент управления предприятием. Под ред. Данилочкиной Н.Г. - М.: Аудит, 2014.

33. Клычова Г.С., Мухамедзянов К.З. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях // учебное пособие / Казань, Центр инновационных технологий. 2017.

34. Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях // учебное пособие / Казань, Издательский Дом «ЛОГОС». 2018.

35. Ларионов А.Д. Практикум по аудиту. Учебное пособие. - СПб.: Питер, 2008.

36. Лысенко А.К. Аудит. – Питер: Издательство «ЮНИКОР», 2016.

37. Маренков Н.Л. Контроль и ревизия. - М.: Экономико-финансовый институт. Феникс, 2015.

38. Оценка системы внутреннего контроля клиента // <http://www.audit-it.ru>.
39. Петрова Ю.В. Система внутреннего контроля предприятия в условиях предпринимательских рисков // Аудиторские ведомости. - 2015. - №1.
40. Пятницкая К. Цели и задачи внутреннего контроля. Институт внутренних аудиторов // Аудит и финансовый анализ. – 2014. - №4.
41. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: учебник/ Т.М. Рогуленко – 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2016.
42. Родионов В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. – М.: ИПК ФКБ-ПРЕСС, 2013.
43. Сапожникова, Н.В. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Н.В. Сапожникова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус. 2016.
44. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. М.: Финстатинформ, 2015.
45. Стась В.Н. Внешний и внутренний аудит. – М.: Издательство «ЭЛБИ-СЛБ», 2013.
46. Терехов А.А. Терехов М.А. Контроль и аудит. - М.: Финансы и статистика, 2015.
47. Чая Г. В. Внутренний контроль в коммерческих банках: Автореф. дисс. канд. экон. наук.- М., 2016
48. Шевелев А.Е. Учет расчетов. – М.: Кнорус, 2016.
49. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. - М.: Инфра-М, 2015.
50. Ширококов В.Г. Бухгалтерский финансовый учет. – Москва: Издательство «КНОРУС», 2015.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Классификация внутреннего контроля

Признак классификации	Элементы класса внутреннего контроля
Форма контроля	1. Внутренний аудит 2. Структурно-функциональная форма внутреннего контроля
Уровень автоматизации контроля	1. Неавтоматизированный внутренний контроль 2. Не полностью автоматизированный внутренний контроль 3. Полностью автоматизированный внутренний контроль
Методические приемы контроля	1. Общенаучные методические приемы контроля (анализ, синтез, индукция, дедукция, редукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, эксперимент и др.) 2. Собственные эмпирические методические приемы контроля (инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальная и арифметическая проверки, встречная проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическая проверка, письменный и устный опросы и др.) 3. Специфические приемы смежных экономических наук (приемы экономического анализа, экономико-математические методы, методы теории вероятностей и математической статистики)
Значимость субъектов внутреннего контроля	1. Контроль, осуществляемый субъектами внутреннего контроля 1-го, 2-го, 3-го, 4-го и 5-го уровней
Иерархичность объектов контроля	1. Контроль системы объектов в целом (всей коммерческой организации) 2. Контроль подсистем системы объектов 3. Контроль отдельных объектов
Стадии проведения контроля	1. Предварительный контроль 2. Промежуточный контроль 3. Конечный контроль
Функциональная направленность контроля	1. Администраторский контроль 2. Финансово-экономический контроль 3. Бухгалтерский контроль 4. Правовой контроль 5. Технический контроль 6. Технологический контроль 7. Кадровый контроль 8. Контроль, направленный на обеспечение безопасности коммерческой организации
Характер взаимоотношений контролирующего и контролируемого	1. Контроль, обусловленный отношениями подчиненности 2. Контроль, не обусловленный отношениями подчиненности
Признак классификации	Элементы класса внутреннего контроля
Временная направленность	1. Стратегический контроль

контроля	2. Тактический контроль 3. Оперативный контроль
Пространственный аспект	1. Входной контроль 2. Процессный контроль 3. Выходной контроль
Величина (сложность) объекта контроля	1. Тематический контроль 2. Комплексный контроль
Источники данных контроля	1. Документальный контроль 2. Фактический контроль 3. Автоматизированный контроль
Способ взаимоотношений работников	1. Односторонний (функционально-принудительный) контроль 2. Взаимный (двусторонний или многосторонний) контроль
Этапы получения информации	1. Первичный контроль 2. Сводный контроль
Характер отношения к объекту	1. Направляющий контроль 2. Фильтрующий (этапный) контроль
Характер контрольных мероприятий	1. Плановый контроль 2. Внезапный контроль
Периодичность проведения контрольных мероприятий	1. Систематический контроль 2. Периодический контроль 3. Эпизодический контроль
Полнота охвата объекта контроля	1. Сплошной контроль 2. Несплошной контроль
Время осуществления контрольных действий	1. Предварительный контроль 2. Текущий контроль 3. Последующий контроль
Интенсивность проведения контроля	1. Контроль, осуществляемый в облегченном режиме 2. Контроль, осуществляемый в нормальном режиме 3. Контроль, осуществляемый в усиленном режиме
Фазы воспроизводственного цикла	1. Контроль снабженческо-заготовительной деятельности 2. Контроль производственной деятельности 3. Контроль финансово-сбытовой деятельности

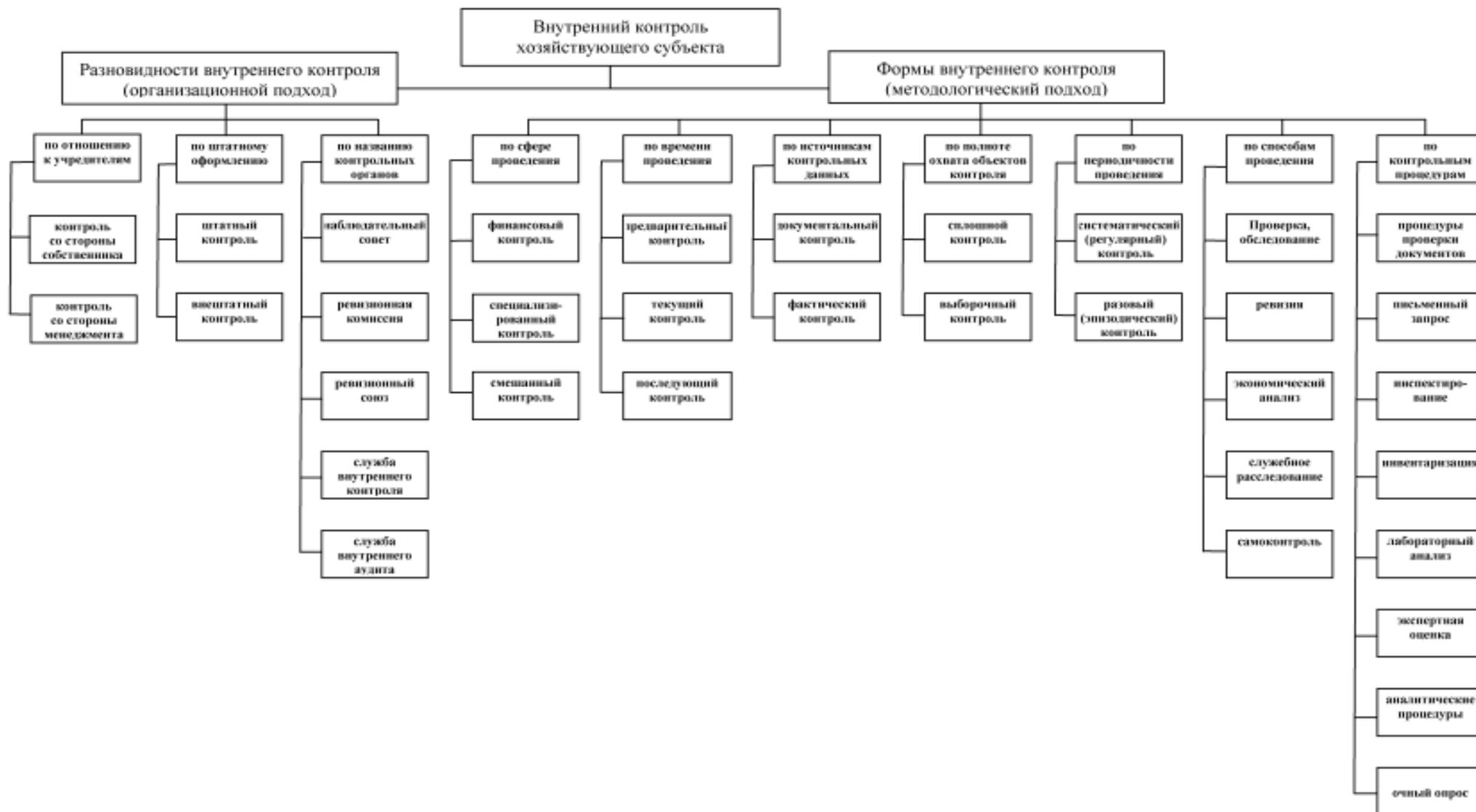


График документооборота ООО «Авангард» Буинского района РТ

По учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения

Наименование документа	Создание (получение) документа					Проверка документа			Обработка документа		Передача в архив	
	К-во экз-ров	Ответственный за выписку, получение	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	срок исполнения	Ответственный за проверку	кто представляет	срок представления	кто исполняет	срок исполнения	кто исполняет	срок передачи
Приход товара запчастей(счет-фактура, накладная Торг-12)	2	Водитель-экспедитор, , начальник отдела реализации	Водитель-экспедитор, , начальник отдела реализации	Начальник отдела реализации	В день получения	Гл.бухгалтер	Начальник отдела реализации	15-е число следующего месяца	Начальник отдела реализации	В день получения	Начальник отдела реализации	05 мая следующего года
Приходный ордер (штамп) (М-4)	1	Начальник склада	Начальник склада	Начальник склада	В день получения	Гл.бухгалтер	Начальник отдела реализации	15-е число следующего месяца	Начальник отдела реализации	В день получения	Начальник отдела реализации	05 мая следующего года
Перемещение между складами(накладная Торг-13)	1	Начальник склада	Начальник склада	Начальник отдела реализации	В день перемещения	Гл.бухгалтер	Начальник отдела реализации	15-е число следующего месяца	Начальник отдела реализации	В день перемещения	Начальник отдела реализации	05 мая следующего года
Отчет по движению товара на складах	1	Начальник склада	Начальник склада	Начальник склада	Ежемесячно до 10 числа следующего месяца	Гл.бухгалтер	Начальник склада	15-е число следующего месяца			Гл.бухгалтер	10 мая следующего года

Порядок проведения инвентаризаций в ООО «Авангард» Буинского района РТ

Инвентаризация в ООО «Авангард» Буинского района РТ в 2017 г.

проводится в следующие сроки:

01.01.2017 – 10.01.2017 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 января);

01.01.2017 – 10.01.2017 – денежных средств, финансовых вложений, займов, банковских кредитов, трудовых книжек, бланков строгой отчетности, нематериальных активов (по состоянию на 1 января).

01.04.2017 – 10.04.2017 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 апреля);

01.07.2017 – 10.07.2017 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 июля);

01.10.2017 – 10.10.2017 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 октября).

Также инвентаризация обязательно должна быть произведена в следующих случаях:

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений, злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных обстоятельств;

- при ликвидации или реорганизации предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;

- при передаче имущества предприятия в аренду, выкупе, продаже и в других случаях, специально предусмотренных законодательством.

б) состав инвентаризационной комиссии;

Для ООО «Авангард» Буинского района РТ утвердить постоянно действующую инвентаризационную комиссию в составе:

- 1) заместителя директора по общим вопросам – председатель комиссии;
- 2) начальника отдела реализации
- 3) заместителя директора по АХО
- 4) бухгалтера
- 5) юрисконсульта

в) состав документального оформления результатов инвентаризации;

Для документирования результатов инвентаризации в ООО «Авангард» Буинского района РТ будут использоваться следующие формы:

- N ИНВ-1 "Инвентаризационная опись основных средств";
- N ИНВ-1а "Инвентаризационная опись нематериальных активов";
- N ИНВ-3 "Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей";
- N ИНВ-15 "Акт инвентаризации наличных денежных средств";
- N ИНВ-16 "Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности";
- N ИНВ-17 "Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами";
- Приложение к форме N ИНВ-17 "Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами";
- N ИНВ-18 "Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов";
- N ИНВ-19 "Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей";

- N ИНВ-22 "Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации";
- N ИНВ-23 "Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации";
- N ИНВ-24 "Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей";
- N ИНВ-25 "Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации";
- N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией" и др.

В соответствии с пунктом 3 статьи 12 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», выявленные в результате инвентаризации излишки имущества должны быть приняты к учету и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации. Излишки приходятся по рыночной стоимости.

В соответствии с этими пунктами, недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты

С порядком ознакомлены:

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с

обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

продолжение приложения Д

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях);

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

продолжение приложения Д

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

продолжение приложения Д

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение,

сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Приложение Е

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Авангард» Буинского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.