

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование системы внутреннего контроля
финансовых результатов на примере общества с ограниченной
ответственностью «Восток» Кукморского района Республики
Татарстан**

Обучающийся:

Габбасов Анас Айдарович

Руководитель:

д.э.н., доцент

Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:

к.т.н., профессор

Панков Андрей Олегович

Казань 2019

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Габбасова Анаса Айдаровича

1. Тема работы: Совершенствование системы внутреннего контроля финансовых результатов на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» мая 2019г.
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 финансовых результатов; цели функционирования системы внутреннего контроля; методические основы организации внутреннего контроля финансовых результатов; основные принципы системы внутреннего контроля финансовых результатов; оценка бизнеса ООО «Восток» Кукморского района Республики Татарстан; анализ финансового состояния предприятия; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия; современное состояние и совершенствование системы внутреннего контроля финансовых результатов в ООО «Восток» Кукморского района РТ; бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов
5. Перечень графических материалов: _____
6. Дата выдачи задания _____ «07» декабря 2017г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

А.Р. Закирова
А.А. Габбасов

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	15.04.18	
1.1. Цели функционирования системы внутреннего контроля		
1.2. Методические основы организации внутреннего контроля финансовых результатов		
1.3. Основные принципы внутреннего контроля финансовых результатов		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.18	
2.1. Природно-экономическая характеристика предприятия		
2.2 Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	
3.1. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов		
3.2. Современное состояние внутреннего контроля финансовых результатов		
3.3. Совершенствование системы внутреннего контроля финансовых результатов		
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

А.А. Габбасов

Руководитель

А.Р. Закирова

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра на тему «Совершенствование системы внутреннего контроля финансовых результатов на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан»

Актуальность данной темы подтверждается тем фактом, что в большинстве сельскохозяйственных организаций, в которых проводится аудит, выявляются нарушения в бухгалтерском учете. Наличие в организации системы внутреннего контроля зачастую не дает должного эффекта. Причиной тому является низкая эффективность деятельности, фиктивное наличие или отсутствие фактического контроля на предприятии. Цель данной работы: теоретическое обоснование и разработка методического обеспечения организации внутреннего контроля финансовых результатов на сельскохозяйственных предприятиях.

В процессе исследования осуществлялось: изучение нормативных актов, законодательных документов, использование различных учебных и периодических источников информации, методических материалов по бухгалтерскому учету, внутреннему контролю и аудиту финансовых результатов предприятия, анализ бухгалтерской финансовой отчетности предприятия.

Основные результаты исследования: теоретическое обоснование разработки практических рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля на сельскохозяйственных предприятиях и использованию на практике разработанных рекомендаций осуществления эффективного внутреннего контроля финансовых результатов.

Annotation

to the final qualification work of the bachelor on the theme "Improving the system of internal control of financial results on the example of the limited liability company Vostok, Kukmor district of the Republic of Tatarstan"

The relevance of this topic is confirmed by the fact that in most of the agricultural organizations that are audited, violations in accounting are identified. The presence in the organization of the internal control system often does not give the desired effect. The reason for this is the low efficiency of operations, the fictitious presence or absence of actual control in the enterprise. The purpose of this work: theoretical substantiation and development of methodological support for the organization of internal control of financial results at agricultural enterprises.

In the process of the study, the following was carried out: the study of regulations, legislative documents, the use of various training and periodic sources of information, methodological materials on accounting, internal control and audit of the financial results of an enterprise, analysis of financial statements of an enterprise.

The main results of the study: theoretical justification for the development of practical recommendations for improving internal financial control at agricultural enterprises and using in practice the developed recommendations for effective internal control of financial results.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	9
1.1 Цели функционирования системы внутреннего контроля.....	9
1.2 Методические основы организации внутреннего контроля финансовых результатов.....	13
1.3 Основные принципы внутреннего контроля финансовых результатов.....	24
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	32
2.1 Природно-экономическая характеристика предприятия.....	32
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	42
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.....	49
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	54
3.1 Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов.....	55
3.2 Современное состояние внутреннего контроля финансовых результатов.....	61
3.3 Совершенствование системы внутреннего контроля финансовых результатов.....	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	74
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	76
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	81

ВВЕДЕНИЕ

Рыночная экономика в Российской Федерации набирает всё большую силу. Вместе с ней набирает силу и конкуренция как основной механизм регулирования хозяйственного процесса. В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Для обеспечения выживаемости предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, в первую очередь, уметь оценивать реальные финансовые возможности как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Таким образом, финансовая работа и, в частности, финансовый контроль становится важнейшим звеном в деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнёров в финансовом и производственном отношении.

Однако одного умения реально оценивать финансовое состояние недостаточно для успешного функционирования предприятия и достижения им поставленной цели. Конкурентоспособность предприятию может обеспечить только правильное управление движением финансовых ресурсов и капитала, находящихся на распоряжении.

В связи с этим бухгалтерская отчётность становится информационной основой последующих аналитических расчётов, необходимых для принятия управленческих решений. Решения финансового характера точны настолько, насколько хороша и объективна информационная база. Внутренний контроль базируется на нескольких основных концепциях: временная ценность денежных ресурсов, денежные потоки, финансовый риск, цена капитала, эффективный рынок и т.д.

В настоящих условиях внутренний контроль становится одним из ключевых фигур на предприятии. Он отвечает за постановку проблем финансового характера, анализ целесообразности использования того или иного способа решения принятого руководством предприятия, и предложения наиболее приемлемого варианта действия. Эти факты подтверждают актуальность темы развития эффективного внутреннего контроля.

Чем внутренний контроль отличается от контроля вообще? Внутренний контроль – это контроль изнутри компании, в противоположность внешним видам контроля, таким как законодательное регулирование, контроль со стороны внешних контролирующих организаций и т.п. В данном случае понятие внутреннего контроля синонимично понятиям управленческого и операционного контроля.

Необходимо также отметить такую важную деталь, что внутренний контроль полезен только в том случае, если направлен на достижение конкретных целей и, прежде чем оценивать результаты контроля, необходимо определить эти цели.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение и анализ особенностей внутреннего финансового контроля на предприятии, оценка эффективности его осуществления и поиск мероприятий, направленных на повышение эффективности финансового контроля в организации.

Объект наблюдения – ООО «Восток» Кукморского района Республики Татарстан.

Задачей данной работы является теоретическое рассмотрение вопроса о эффективном внутреннем контроле, изучение фактического положения бухгалтерского учета и состояния внутреннего контроля в ООО «Восток» Кукморского района РТ и разработка рекомендаций по повышению эффективности осуществления внутреннего контроля на предприятии.

В процессе исследования применялись общенаучные методы – анализ и синтез, а также использовались специальные методы финансового анализа, такие как вертикальный, горизонтальный, коэффициентный анализ, метод сравнения и анализа финансово хозяйственной деятельности.

В качестве практической значимости для исследуемого предприятия является анализ ее финансового состояния, определение резервов повышения эффективности и прибыльности хозяйства, а также разработка необходимых рекомендаций для объекта исследования, применение которых обеспечит рост эффективности производства.

В качестве информационной базы использовались труды отечественных и зарубежных ученых, формы бухгалтерской отчетности исследуемого хозяйства, нормативно-правовые акты Российской Федерации, учебные пособия, справочные материалы, научные журналы и статьи ведущих экономистов и ученых, а также мнения специалистов предприятия.

1 ОСНОВЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Цели функционирования системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в Российской Федерации ведется согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Новый этап развития системы внутреннего контроля был ознаменован включением в данный Федеральный закон специальной статьи 19 «Внутренний контроль», обязующей руководства хозяйствующих субъектов организовать внутренний контроль за совершаемыми сотрудниками действиями, а также ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности [1].

Контроль является неотъемлемым элементом системы управления и предполагает наличие контрольных процедур за совершением операций, направленных на выполнение решений и исполнение поручений. Управление не может существовать без контроля. Но важно понимать, что выполнение отдельных контрольных процедур не свидетельствует о функционировании системы внутреннего контроля, а лишь свидетельствует о высоком уровне управления хозяйствующим субъектом [11].

Систему контроля характеризуют три ее составные части: субъекты, механизмы контроля и системообразующий фактор – цели функционирования системы. Цель функционирования системы внутреннего контроля одновременно является системообразующим фактором, объединяющим как субъекты, так и инструменты контроля в единое целое, что позволяет эффективно ее организовать, а так же определяется задачами управления хозяйствующим субъектом, которые носят доминирующий характер и устанавливают правила и границы ее функционирования.

Следовательно, система внутреннего контроля – это совокупность субъектов контроля, применяющих инструменты контроля, адекватные целям их деятельности. Понимание целей внутреннего контроля, знание субъектов, функции которых направлены на достижение этих целей, и механизмов, посредством которых достигаются цели, позволит хозяйствующим субъектам с минимальными затратами формализовать систему внутреннего контроля.

Проанализировав сформулированные специалистами и учеными цели функционирования системы внутреннего контроля можно выделить пять основных групп целей. В первую группу объединены цели под общим направлением обеспечения соблюдения норм законодательства и требований локальных нормативных актов хозяйствующих субъектов. К ним относятся такие цели, как: создания условий соблюдения требований законодательства и правовых актов потребительского общества, обеспечение соблюдения законности, проверка соблюдения требований законодательства, соблюдение политики руководства каждым сотрудником организации.

Во вторую группу включается все множество целей, связанных с обеспечением сохранности ресурсов хозяйствующих субъектов и достижением эффективности их использования. К ним относятся цели: сохранение и эффективное использование разнообразных ресурсов и потенциала организации, обеспечение сохранности имущества, предотвращение незаконного присвоения.

Третья группа включает цели обеспечения эффективности всех видов деятельности, осуществляемых организациями. В данной группе функционируют следующие цели: обеспечение эффективного функционирования организации, ее устойчивости и максимального развития в условиях сильной конкуренции, обеспечение производственной и финансовой эффективности, обеспечение эффективности и конкурентоспособности экономического субъекта.

В четвертую группу следует отнести цели, связанные с предоставлением лицам, принимающим управленческие решения, достоверной информации. Для этого существуют цели: оперативная передача внутренней информации и отчетности лицам, уполномоченным принимать управленческие решения, обеспечение надежности предоставляемой информации, должный уровень полноты первичных документов и качества первичной информации для успешного руководства и принятия эффективных управленческих решений, создание микроклимата для своевременной подготовки достоверной управленческой и другой отчетности для пользователей информации.

Пятую группу составляют определения, которые отличаются разнообразием и не могут быть отнесены ни к одной из других групп. Например, такие цели, как: научное и методическое обеспечение пособиями и рекомендациями по ведению финансово-хозяйственной деятельности и аудиту организации, защита интересов пайщиков, инвесторов, поставщиков, клиентов, достижение стратегических целей эффективными способами, своевременная адаптация организации к изменениям во внутренней и внешней среде, проверка соответствия деятельности организации принятому курсу действий [12].

В случае соблюдения всех поставленных целей, успешный внутренний финансовый контроль обеспечивает: выживание фирмы в условиях конкурентной борьбы, избежание банкротства и крупных финансовых неудач, лидерство в борьбе с конкурентами, приемлемые темпы роста экономического потенциала фирмы, рост объемов производства и реализации, максимизация прибыли, минимизация расходов, обеспечение рентабельной работы фирмы.

Формулировка цели создания и функционирования системы внутреннего контроля имеет важное значение как для разграничения и исключения дублирования целей деятельности различных структурных подразделений хозяйствующего субъекта, что позволит минимизировать

затраты на ее поддержание, так и для достижения максимального и комплексного эффекта от реализуемых контрольных процедур.

Если рассматривать контроль как функцию управления, то основная ее цель заключается в контроле за выполнением принимаемых решений и соответствующих распоряжений, с одной стороны, а с другой стороны – за достоверностью информации, являющейся основой данных решений.

Целью контрольных функций является либо подтверждение, что все сотрудники хозяйствующего субъекта действуют в соответствии с нормами и требованиями нормативно-правовых актов, либо выявление рисков их нарушения.

Эффективность деятельности должны обеспечивать должностные лица, наделенные полномочиями управления соответствующими направлениями деятельности организации. Система внутреннего контроля должна выявлять деструктивные факторы, которые не позволяют достичь заданных параметров оценки эффективности деятельности [2].

Система контроля должна быть направлена на выявление отклонений в учетном процессе, и результатом ее функционирования является либо подтверждение, либо опровержение соответствия фактически осуществляемых учетных процедур нормативно регламентированным. Поэтому основная цель системы внутреннего контроля в области информационного обеспечения процесса принятия решений (управления) заключается в выявлении как ошибок, искажающих содержание информации, так и нарушений в учетном процессе.

Объединяя всю представленную информацию можно определить, что целями внутреннего контроля финансовых результатов являются: эффективное функционирование организации в целом, рациональное использование ресурсов и сохранность имущества, соблюдение законов и нормативных актов, достоверность и надежность учетной информации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Согласно имеющимся целям в организации выполняются определенные задачи: осуществляется контроль за

составлением и соблюдением бюджетов организации, ведется мониторинг рынка (цен, условий хозяйствования, поведение конкурентов и контрагентов), анализируются показатели, формирующие финансовые результаты, ведется привлечение в деятельность имеющихся ресурсов и поиск скрытых резервов, осуществляется формирование финансовых результатов в соответствии с нормативно-правовыми актами о бухгалтерском учете, обеспечивается прозрачность и достоверность предоставляемой информации.

Так же внутренний контроль нацелен на получение достаточной уверенности в эффективности и результативности осуществляемой организацией деятельности, в ее результативности и полезности. В связи с этим роль системы внутреннего контроля на предприятии трудно переоценить, так как она является действующим внутри самой организации инструментом контроля и организации хозяйственных процессов организации, вследствие чего является гарантом достоверности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это и есть главная цель системы внутреннего контроля финансовых результатов.

1.2 Методические основы организации внутреннего контроля финансовых результатов

Организация системы внутреннего контроля начинается с регламентирования цели функционирования и структуры системы контроля (определение круга лиц, ответственных за проведение контрольных действий), ее информационного обеспечения, порядка проведения контрольных мероприятий, включающих в себя контрольные процедуры и методы их осуществления. После внедрения системы внутреннего контроля и начала ее функционирования необходимо проводить мониторинг ее

эффективности и постоянно осуществлять работы над увеличением полезности функционирующего контроля [13].

Организуемый внутренний контроль финансовых результатов должен отвечать некоторым требованиям. Например, требование планирования предполагает разработку общей стратегии, определения сроков проведения и объема контрольных процессов. Требование эластичности означает, что в случае изменения ранее поставленных целей и задач внутренний контроль без особого труда сможет перенастроиться на новое направление. Требование рациональности предполагает функционирование внутреннего контроля без излишних процессов и операций в ходе его проведения. Требование взаимодействия и координации предполагает осуществляется контроля на основе взаимодействия субъекта и объекта внутреннего контроля, координации их усилий для решения поставленных задач. Требование документированности означает, что в процессе проведения проверок все полученные сведения подлежат документированию (в том числе в электронном виде) в установленном порядке. Требование ответственности предполагает, что субъекты внутреннего контроля несут ответственность за достоверность и качество проводимых контрольных процедур. Требование доказательности означает, что выводы, сделанные в процессе внутреннего контроля, должны быть всесторонне обоснованы и подтверждены [3].

Контрольные мероприятия в рамках внутреннего контроля финансовых результатов реализуются различными методами. Например: ревизия, проверка (тематическая проверка), экспертиза, мониторинг [14].

Ревизией является исследование, включающее взаимосвязанные контрольные действия по проверке законности и достоверности совершаемых финансово-хозяйственных операций с бюджетными средствами и правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также анализ и оценка полученной информации. Ревизии классифицируются в зависимости от объема проверки документов на

сплошные или выборочные. В зависимости от направленности и масштабов на комплексные, тематические, встречные и сквозные [4].

Проверка (тематическая проверка) представляет собой исследование конкретных вопросов деятельности объектов контроля.

Экспертиза предполагает методическую оценку объекта контроля, предназначенную для выявления его сильных и слабых сторон. Результаты обследования оформляются заключением, содержащим рекомендации объекту контроля по устранению выявленных в ходе обследования нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации или иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения [5].

Мониторинг представляет собой непрерывное или регулярное наблюдение за объектами контроля, анализ их хозяйственной деятельности как составной части управления на предмет определения ее эффективности (результативности) на основе утвержденных нормативными правовыми актами методик.

В Российской Федерации большое внимание бухгалтерскому учету уделяется со стороны государства. Существует более 250 нормативно-правовых актов, осуществляющих контрольную и надзорную деятельность. И лишь небольшое количество документов регламентируют организацию внутреннего контроля на предприятии. Рассмотрим некоторые из них.

Одним из нормативно-правовых актов является Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах». Данное положение является самым ранним и наиболее конкретным документом, дающим разъяснения по организации внутреннего контроля. Однако в силу своего первенства и индивидуальности специфики деятельности кредитных организаций, при организации системы внутреннего контроля на коммерческих организациях из данного положения применимы были только общие рекомендации [10].

Не обошел стороной и Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Он обязал организации организовывать и

осуществлять внутренний контроль над совершаемыми фактами хозяйственной жизни, а предприятия, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, еще и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (за исключением случая, если руководитель принял на себя обязанности ведения бухгалтерского учета). Однако разъяснений по вопросам организации внутреннего контроля и его методик в целом в данном Федеральном законе нет [1].

Более конкретно и четко регламентируют внутренний контроль в коммерческой организации рекомендации Минфина России ПЗ-11/2013 «Организация и осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности». Они включают в себя общую информацию об элементах системы внутреннего контроля, а так же о процедурах, направленных на минимизацию рисков.

Изучив систему государственного регулирования внутреннего контроля в России можно прийти к выводу, что в актуальных нормативно-правовых актах имеется достаточно информации о понятиях системы внутреннего контроля, ее целях и элементах. Ее изучение необходимо для составления грамотной и не противоречащей законодательству методики организации внутреннего контроля. Однако в них отсутствует конкретика и многие возникающие в процессе осуществления деятельности вопросы организации и методики системы внутреннего контроля не раскрыты. Данный факт, в свою очередь, предоставляет организациям определенные свободы в процессе осуществления внутреннего контроля, и многие вопросы остаются актуальными для обсуждения и доработок.

Различные источники дают множество определений «внутреннего контроля», одно из которых: «Система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении

целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативно правовым актам. Это означает, что организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению любой из этих целей» [15].

Существует множество определений «внутреннего контроля». Однако большинство источников дают схожее описание данному процессу, работу над которым ведут все сотрудники организации для достижения общих целей: уменьшение возможных отрицательных воздействий от различных обстоятельств, сохранение активов, достижение и следование установленным стратегиям бизнеса, соблюдение законодательства, обеспечение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и т.д.

Согласно методике организации внутренний контроль финансовых результатов основывается на проведении проверок и осуществлении контрольных процедур на первых этапах формирования в учете показателей доходов от обычных и прочих видов деятельности, а также расходам по основным и прочим хозяйственным операциям. Немаловажными объектами внутреннего контроля так же являются правильные расчеты налога на прибыль и чистой прибыли [6].

Внутренний контроль, как контролирующая система организации, будет должным образом функционировать только в случае грамотного разделения функций принятия решений, совершения операций и контроля за ними.

Необходимо отметить, что в системе внутреннего контроля субъектами контроля являются абсолютно все сотрудники, чьи полномочия определяются целями системы внутреннего контроля. Во всех организациях контрольные функции выполняют представители различных структурных подразделений: руководитель, финансовый директор, главный бухгалтер, ревизор и внутренний аудитор, если таковые имеются.

В любой методике контроля финансовых результатов прибыль является основным обобщающим количественным показателем деятельности компании и характеризует конечный финансовый результат. На первоначальном этапе устанавливается правильность определения компанией прибыли и выручки от реализации работ и услуг.

На основании первичных документов контролер сверяет данные, отраженные в форме отчета № 2 «Отчет о финансовых результатах» по статье «Выручка от реализации продукции (работ, услуг)», с данными программы 1С в случае автоматизированного учета.

После сверки отчетных данных и данных, отраженных в учетных регистрах, проверяется правильность и законность оформления операций по реализации работ и услуг в первичных документах. На данной стадии сопоставляют дату отражения операции по выполнению работ и услуг в учетном регистре и дату оплаты по выписке банка и платежному требованию (поручению) или приходному кассовому ордеру.

Ответственное лицо обязано проверить правильность оценки и полноту отражения на счете 90 «Продажи» выручки от реализации продукции незавершенного производства, отпуска продукции в порядке обмена, продажи материальных ценностей и т.п. Другим важным участком контроля является изучение информации на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Во главе всей системы внутреннего контроля стоит руководитель организации. Для обеспечения эффективного контроля финансовых результатов он проводит определенные мероприятия: обеспечивает работу сотрудников в соответствии с действующим законодательством, создает благоприятные для эффективной работы сотрудников условия, определяет тактику и стратегию дальнейшего развития организации. Только с помощью тщательной организации данных мероприятий возможно достижение основных целей контроля [16].

Каждая организация, составляя бюджеты доходов и расходов в начале финансового года, в своих расчетах и прогнозах опирается на бюджеты и итоговые финансовые показатели деятельности прошлого периода (года). При составлении бюджетов необходимо учитывать охватываемый период и возможные риски появления дополнительных расходов. По истечении определенного периода или срока необходимо произвести сравнение составленных бюджетов с фактическими финансовыми показателями деятельности и внести корректировки. Ответственным лицом за составление бюджетов является финансовый директор.

Сами процессы составления бюджета, его соблюдения и корректировка носят контрольный характер. Именно поэтому их в обязательном порядке необходимо проверять и осуществлять за ними контроль [7].

Так же немаловажным объектом контроля является грамотное построение ценовой политики. Для ее формирования необходимо принять во внимание такие факторы, как: особенности продукции, количество и стратегии имеющихся и потенциальных конкурентов, возможные риски и т.п. Данный контроль осуществляется сотрудниками отдела продаж и в дальнейшем результаты их работы передаются финансовому директору для изучения сложившейся ситуации и корректировки стратегии организации.

При выполнении контрольных функций за формированием учетной и отчетной информации о финансовых результатах бухгалтер обеспечивает выполнение целей: полнота и законность всех отчетных данных о доходах и расходах, их достоверная оценка, своевременность отражения всей отчетности. Полнота отражения также предполагает проверку отчетности путем проведения инвентаризации. Согласно общим нормативно-правовым актам инвентаризация в обязательном порядке должна проводиться перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а так же в иных определенных случаях, указанных в нормативно-правовых актах. Однако в рамках внутреннего контроля промежутки времени между данными

мероприятиями могут быть самостоятельно указаны по усмотрению руководства организации [17].

Так же в компетенции бухгалтера находится проверка правильности выбора счетов учета доходов и расходов организации от основных и прочих видов деятельности. Правомерность их выбора и отражения подтверждается путем проверки процесса их отражения в учете, а именно - наличие оформленных в соответствии с нормативно-правовыми актами документов. Бухгалтер также занимается проверкой соблюдения положений учетной политики: методы оценки, методы амортизации, критерии отнесения затрат к определенным группам расходов, способы формирования резервов и т.д.

Следующим этапом контрольной деятельности бухгалтера является осуществление проверки соблюдения порядка расчета финансового результата согласно полученным доходам и произведенным расходам организации за отчетный период. Так же производится контроль отражения полученных результатов на счетах бухгалтерского учета, соблюдения методик расчета налога на прибыль в соответствии с установленными законодательством требованиями [8].

Функции контролера в сельскохозяйственных организациях чаще всего возлагаются на главного бухгалтера или руководителя. Им проверяется законность осуществляемых финансово-хозяйственных операций организации, сохранность ее имущества, соблюдение требований законодательства в процессе ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности на предприятии.

Согласно одной из методик организации внутреннего контроля финансовых результатов существует несколько этапов. Первый этап – это планирование контроля. Предприятие проводит планирование контрольной деятельности путем составления и утверждения плана-программы контрольной деятельности на календарный год. Вместе с этим в плане-программе определяется перечень контрольных процедур (предварительных, текущих, последующих), которые планируется осуществить в следующем

календарном году при осуществлении внутреннего контроля финансовых результатов. План контрольных мероприятий подписывается руководителем организации.

Второй этап при организации контроля - формирование рабочей группы. В приказе о соответствующем контрольном мероприятии, вместе с объектом внутреннего контроля, проверяемого периода, типа контрольного мероприятия, сроков проведения устанавливается и перечень лиц, входящих в состав рабочей группы (комиссии) и ее председатель. Основной функцией рабочей группы является проведение контрольного мероприятия и мониторинга системы внутреннего контроля.

Третий этап предполагает планирование самой проверки. Процедура планирования контрольного мероприятия включает в себя, прежде всего, предварительное изучение объектов проверки. В данном случае объектом проверки служит система внутреннего контроля финансовых результатов. Также на этом этапе разрабатывается программа проверки, которая помимо объекта контроля включает в себя: период проверки; дата и номер приказа на проведение проверки; перечень вопросов и объектов проверки, сроки проведения проверки и представления отчета о результатах проверки; дата составления программы; подпись руководителя рабочей группы, составившего программу.

Четвертый этап, предполагающий проведение проверки, один из самых ответственных и важных. В процессе данного мероприятия рабочая группа осуществляет сбор необходимой информации и достаточных фактических данных для получения доказательств в соответствии с установленными целями проверки, критериями оценки эффективности и выбранными методами. Доказательства являются адекватными (релевантными), если они имеют непосредственное отношение к сделанным выводам и логически связаны с целями и критериями внутреннего контроля. Полученные доказательства могут быть материальными, устными, документальными и аналитическими.

Пятый этап - подготовка актов (отчетов) по результатам проверки. Выводы по результатам проверки должны давать объективную оценку системе внутреннего контроля финансовых результатов. Также они характеризуют соответствие тех или иных фактических результатов деятельности объектов проверки утвержденным критериям, указывают характер и значимость выявленных отклонений, определяют причины имеющихся проблем, их возможные последствия и круг ответственных за данный участок лиц. Следует учитывать, что весомость выводов зависит от убедительности доказательств и заключений, а также логики, используемой при их подготовке. В случае, когда руководитель организации был осведомлен о наличии выявленных проблем до проведения проверки, данный факт необходимо отразить в отчете о результатах проверки. Акт проверки должен быть подготовлен в десятидневный срок с момента завершения контрольного мероприятия. Данный акт составляется в двух экземплярах на русском языке и подписывается всеми членами комиссии. Страницы акта проверки должны быть пронумерованы и подшиты.

Следующий, шестой этап предполагает подготовку рекомендаций по итогам проверки. В случае выявления в ходе проверки недостатков, и наличия возможности существенно повысить качество и результаты работы системы внутреннего контроля финансовых результатов, рабочая группа должна подготовить соответствующие рекомендации для принятия необходимых мер по устранению этих недостатков и повышению эффективности работы объекта контроля.

Завершающий седьмой этап состоит из проверки выполнения рекомендаций по результатам финансового контроля. Деятельность по проверке выполнения рекомендаций должна быть направлена на обеспечение выполнения рекомендаций, а не на выявление фактов непринятия соответствующих мер. В процессе проверки основное внимание следует уделять тому, как и насколько проверенный объект устранил выявленные ранее недостатки. После устранения ранее существовавших недостатков

определяются меры по недопущению возникновения подобных ошибок в будущем [18].

Выбор эффективной методики организации системы внутреннего контроля обеспечивает достоверность информационной базы организации, результатов ее финансовой деятельности и позволяет проводить рациональный анализ финансово-хозяйственной деятельности, принимать эффективные управленческие решения [19].

Используемые методики внутреннего контроля финансовых результатов в организациях, как и правила ведения бухгалтерского учета, могут фиксироваться в ее учетной политике, так как в ней разрабатываются и утверждаются индивидуальные методы ведения внутреннего контроля. Однако большинство экспертов рекомендуют использовать отдельный в рамках организации локальный акт, в котором необходимо задокументировать порядок осуществления и функционирования системы внутреннего контроля в данной организации. Такой подход более привлекателен благодаря тому, что в собственные акты проще вносить дополнения и корректировки в связи с возможными изменениями в деятельности конкретной данной организации.

Проверка эффективности организации внутреннего контроля финансовых результатов может производиться с помощью аналитического обзора, моделирования, сравнения, опроса и т.п. Осуществляются подобные мероприятия для оценки эффективности системы внутреннего контроля, а также для понимания необходимости увеличения или уменьшения риска контроля, внесения изменений в план-порядок производимых проверок, снижения или увеличения проводимых контрольных процедур. Такие процессы необходимы для концентрации внимания на наиболее важных и опасных участках учета [20].

1.3 Основные принципы внутреннего контроля финансовых результатов

В настоящее время в России нет единой концепции построения организационной структуры системы внутреннего контроля. Поэтому каждая организация развивает систему внутреннего контроля самостоятельно в рамках своей деятельности. Эффективность ее функционирования напрямую зависит от грамотного построения данной системы, соблюдения всех правил и принципов.

Наличие на предприятии системы внутреннего контроля помогает предотвращать различные нарушения, возможные случайные ошибки и потери, призывает к соблюдению законодательства. Однако мало иметь систему внутреннего контроля, также необходимо проводить ее модернизацию и совершенствовать данную систему на предприятии для повышения эффективности ее функционирования и получения максимальной полезности.

В условиях рыночной экономической борьбы на рынке предприятиям жизненно необходимо находить новые подходы и направления в ведении бизнеса, более эффективно использовать имеющиеся ресурсы и резервы. Также очень важно развивать один из основных и важнейших источников роста доходности и повышения стабильности хозяйствующей организации, а именно повышать эффективность системы внутреннего контроля финансовых результатов [21].

Система внутреннего контроля финансовых результатов на предприятии должна быть направлена на реальную оценку текущего состояния финансовых результатов, порядок ее формирования и учета. Она должна проводить комплексный анализ всех сторон функционирования данной системы, особое внимание уделять проблемам ее развития и выявлять наиболее подверженные рискам объекты учета, определять источники и причины возникновения отрицательных результатов в деятельности организации и финансовых результатов. После проведения комплексного

анализа необходимо составление и принятие обоснованных и полезных управленческих решений, направленных на исправление выявленных недочетов и тем самым повышение эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов.

Осуществление эффективного внутреннего контроля финансовых результатов невозможно без должного внимания ко всем принципам его проведения. Соблюдение каждого из них является отдельным показателем эффективности системы внутреннего контроля финансовых результатов. Внимание к каждому из них должно быть максимально. Например, принцип ответственности предполагает, что каждый работник на предприятии, т.к. финансовый результат является общим итогом труда каждого, должен нести экономическую, административную и дисциплинарную ответственность за ненадлежащее выполнение контрольных функций. Ответственность должна быть формально установлена за выполнение каждой контрольной функции, понятно определенной и формально закрепленной за конкретным субъектом. В противном случае велика вероятность, что контроль субъектом не будет осуществляться в должной мере. Соблюдение данного принципа является неким гарантом эффективного функционирования системы контроля [22].

С ответственностью напрямую связан принцип сбалансированности. Он предполагает, что нельзя обязывать субъект контрольными функциями, не обеспечив его необходимыми возможностями и инструментами для их выполнения. Точно так же нельзя предоставлять средства, не связанные с той или иной функцией. Иными словами, при определении обязанностей субъекта контроля должен быть утвержден соответствующий объем прав и возможностей и наоборот. В данном случае эффективность контроля достигается путем обеспечения сотрудников инструментами для качественного выполнения ими своих обязанностей.

Принцип подконтрольности каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации. А именно то, что в должностных инструкциях требуется предусмотрение следующего условия: выполнение контрольных

функций всех субъектов должно быть подконтрольно на предмет качества другим субъектам внутреннего контроля без какого бы то ни было дублирования во избежание нарушения независимости каждого из них. Очевидно, что в надлежащем исполнении контрольных функций такими субъектами внутреннего контроля, как председатель правления, президент, вице-президент, главный исполнительный директор, главный аудитор, главный контроллер, председатель ревизионной комиссии, заинтересованы прежде всего владельцы организации. Поэтому выполнение контрольных функций перечисленных лиц должно контролироваться собственниками организации посредством услуг независимых экспертов различного профиля, например с помощью внешних аудиторов. Эффективность внутреннего контроля не может быть на высоком уровне, если будет отсутствовать соподчиненность. Каждый должен составлять отчет о результатах своей проделанной работы и предоставлять его вышестоящему контрольному лицу.

Другим немаловажным принципом является своевременность сообщения об отклонениях. Его несоблюдение может понизить уровень эффективности внутреннего контроля финансовых результатов до критически низкого уровня или уничтожить совсем. Иными словами, нет смысла собирать информацию о каких-либо операциях или событиях, которые давно потеряли свою актуальность. Данные о любых отклонениях должны быть предоставлены лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям, как можно в ближайшее время. Если информация доходит с опозданием, то неблагоприятные последствия отклонений усугубляются, кроме того, объект переходит уже в другое состояние (действие), что лишает смысла сам проведенный контроль. При предварительном контроле несвоевременное сообщение о возможном отклонении значительно уменьшает эффект от проведенного контроля или также полностью лишает смысла его проведения.

Принцип ущемления интересов: необходимо создавать определенные условия, при которых любые отклонения от заданных параметров ставят

какого-либо работника или подразделение организации в невыгодное положение и побуждают их к урегулированию проблем. Создается внутренняя мотивация и заинтересованность в разрешении выявленной проблемы. Так же необходимость таких условий объясняется возможностью появления отклонений, в которых заинтересованы определенные работники или коллектив.

Принцип интеграции означает, что ни один элемент управления не может функционировать обособленно. Контроль необходимо рассматривать в объединении с другими элементами в единой системе процесса управления. Иначе говоря, при решении задач, связанных с контролем, должны создаваться надлежащие условия для тесного взаимодействия работников различных функциональных направлений. Без интеграции внутреннего контроля финансовых результатов в систему внутреннего контроля предприятия и системы управления в целом его эффективность будет минимальной.

Заинтересованность администрации также является одним из важнейших принципов системы внутреннего контроля. Ее функционирование не может быть эффективным без честности и должной заинтересованности уполномоченных субъектов управления.

Принцип компетентности, добросовестности и честности субъектов внутреннего контроля. В случае если персоналу организации, ответственному за систему внутреннего контроля, не характерны данные черты, то даже идеально организованная система не будет эффективной.

Принцип соответствия предполагает, что степень сложности подконтрольной системы выдвигает определенные требования к системе внутреннего контроля, которая должна соответствовать объекту контроля. Необходимо, чтобы звенья СВК могли быстро реагировать на изменения соответствующих звеньев объекта внутреннего контроля организации.

Постоянство является важным принципом для многих систем, в том числе и для системы внутреннего контроля. Бесперывное рациональное

функционирование СВК позволит вовремя выявлять возможные отклонения, а также своевременно принимать меру по их недопущению или устранению.

Принцип приемлемости методологии внутреннего контроля. Он означает рациональность ставящихся перед организацией контрольных целей и задач, целесообразное распределение контрольных функций, соответствие программ внутреннего контроля, а также применяемых методов. Если не уделить этому принципу должного внимания, то система не будет работать должным образом и, соответственно, ни о какой эффективности осуществляемого внутреннего контроля финансовых результатов не может быть и речи.

Принцип непрерывности развития и совершенствования. Этот принцип особенно важен в рамках современной динамики. По истечении некоторого времени даже самые, как казалось бы, современные методы управления устаревают и теряют эффективность. Система внутреннего контроля должна быть построена так, чтобы можно было гибко и в кратчайшие сроки ее перенастраивать на достижение новых целей, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования организации, а также обеспечить возможности ее расширения, модернизации и увеличения эффективности.

Принцип приоритетности. Например, абсолютный контроль над незначительными обычными операциями (например, мелкие расходы) не имеет большого смысла и будет только отвлекать внимание от более важных задач. Но если руководство организации убеждено, что какие-либо области деятельности имеют стратегическую важность, то в таких областях обязательно должен быть налажен контроль соответствующего высокого уровня, даже если эту область трудно измерить по принципу "затраты-эффект".

Принцип комплексности является дополняющим к принципам непрерывности и постоянства. Различные объекты контроля должны быть охвачены надлежащим систематическим контролем, так как невозможно

добиться общей эффективности, сосредоточив силы внутреннего контроля только над относительно узким кругом объектов.

Принцип согласованности действий различных звеньев системы внутреннего контроля и обмен информацией между ними. В разных сопряженных звеньях СВК должно обеспечиваться согласование передачи данных. Это необходимо для обобщения итоговых данных и должного осуществления внутреннего контроля финансовых результатов.

Принцип оптимальной централизации. Он является важным, так как динамичность, устойчивость и непрерывность функционирования системы внутреннего контроля обуславливаются единым и оптимальным уровнем централизации организационной структуры организации. Она будет достаточно эффективной только в случае соответствия размерам и степени сложности организации.

Принцип единичной ответственности. Делается это во избежание безответственности. Нельзя закреплять определенную функцию за двумя или несколькими субъектами. Каждая отдельная контрольная функция должна быть закреплена только за одним контролирующим субъектом. Однако за одним субъектом может быть закреплено несколько контрольных функций. Например, контроль за осуществлением операций по расчету с персоналом по оплате труда и проверка их соответствия законодательству Российской Федерации является функцией главного бухгалтера. Но он также должен нести ответственность за не предоставление руководству информации о имеющихся в организации нарушениях. Контрольной функцией внутреннего аудитора в подобном случае должно являться осуществление проверки качества исполнения бухгалтером своих контрольных обязанностей. Аудитор также дает оценку законности отраженных операций, но ответственность он несет не за нарушения при отражении данных операций, а за необнаружение подобных операций, отраженных бухгалтером.

Принцип потенциальных функциональных имитаций. Это означает, что временное выбытие отдельных субъектов внутреннего контроля не должно

прерывать контрольный процесс или наносить ущерб эффективности его проведения. Для этого каждый субъект внутреннего контроля должен уметь имитировать работу вышестоящего, нижестоящего и нескольких работников своего уровня во избежание потери результативности и адекватной связи с объектом контроля на время их выбытия.

Принцип регламента. Эффективность функционирования системы внутреннего контроля напрямую связана с тем, насколько подчинена регламенту контрольная деятельность в организации. Следует отметить, что это относится не только к контрольной сфере, но и ко всему управлению организацией, так как в случае отсутствия готового решения приходится импровизировать, что требует дополнительных затрат и может привести к ухудшению качества осуществляемой деятельности. Кроме того, интуитивно-импровизированный способ решения работает не всегда.

Принцип разрешения и одобрения предполагает, что в пределах полномочий ответственных официальных лиц должно быть обеспечено их формальное разрешение и одобрение всех финансово-хозяйственных операций. (Формальное одобрение - это конкретный случай использования общего разрешения, выданного администрацией.) Без наличия формально установленных процедур санкционирования невозможно считать систему внутреннего контроля организации эффективной и полноценной.

Понятие эффективности, как и финансовый результат, является обобщающим и итоговым. Его невозможно достичь выполнением определенного конкретного пункта. Высокая эффективность внутреннего контроля финансовых результатов достигается результатами выполнения множества процессов.

Только при соблюдении всех перечисленных принципов система внутреннего контроля финансовых результатов может функционировать с максимальной эффективностью, разрешать возникающие задачи и достигать поставленных целей. Так же их соблюдение обеспечивает независимость и недопущение нахождения организации в зоне экономического риска. При

должном внимании ко всем принципам и их соблюдении затраты на содержание системы внутреннего контроля финансовых результатов будут обоснованы и полностью оправданы, а ее эффективность высока [23].

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Природно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан ведет свою деятельность с 28 декабря 2006 года. Расположено хозяйство в Предкамской природно-экономической зоне Республики Татарстан, а точнее в западной части Кукморского района в 125 км от г. Казань.

Юридический адрес: 422124, Республика Татарстан, Кукморский район, с. Ядыгерь, ул. Ленина, д. 28а.

Основной вид деятельности - смешанное сельское хозяйство (01.50).

Почва здесь серая, лесная, плотная. Район характеризуется континентальным климатом с холодной, снежной зимой и теплым летом. Среднегодовая температура, воздуха составляет $-1,5$ °С. Среднемесячная температура в июле $+28$ °С, в январе -25 °С. Сумма средних суточных температур выше 10 градусов составляет 1700-2000, вегетационный период 110-125 дней.

Район относится к зоне достаточного увлажнения. Годовое количество осадков 570 мм. Образование устойчивого снежного покрова наступает 23 ноября. Сход снега 10-12 апреля. Высота снежного покрова 56 см. Запас продуктивной влаги в метровом слое 160мм.

Это позволяет возделывать зерновые озимые, яровые и крупяные культуры с более высокой урожайностью и технологическими качествами. В данных агроклиматических зонах получают наибольшие валовые сборы зерна с устойчивым уровнем рентабельности.

Одним из важнейших составляющих ресурсного потенциала сельскохозяйственных предприятий является земля. Земля – основа

сельскохозяйственного производства, а улучшение использования земельных фондов – одна из важнейших задач [24].

Оценочный балл оценки сельскохозяйственных угодий по природным свойствам в хозяйстве 24,6.

Общая земельная площадь ООО «Восток» Кукморского района РТ 3385га, в том числе сельхозугодий 3186 га, пашни 2639 га и пастбищ 547 га.

Организация осуществляет свою деятельность за счет собственных и заемных средств. Она пользуется как краткосрочными, так и долгосрочными кредитами и займами. Пользуется государственной финансовой поддержкой. Численность рабочих составляет 98 человек.

Хозяйство занимается смешанным сельским хозяйством. В растениеводстве выращивает зерновые и зернобобовые культуры на зерно и семена (кроме риса). В животноводстве преобладает крупный рогатый скот молочного и мясного направлений продуктивности. На полях используются минеральные удобрения для повышения эффективности и прибыльности выращивания культур. На фермах ведется деятельность согласно требованиям санитарии. Согласно отчету за 2017 год поступило в течение года молодняка скота 1046 голов (ни один не был куплен), а выбыло 1024 голов (из них 22 падеж и 11 забито). Остальная часть переведена в основное стадо или продана.

Одним из важнейших ресурсов в процессе деятельности сельскохозяйственного предприятия является земля, которая одновременно служит средством производства и предметом труда. Земля – основа сельскохозяйственного производства, а улучшение использования земельных фондов – одна из важнейших задач. Именно поэтому невозможно дать оценку деятельности сельскохозяйственной организации не рассмотрев и не проанализировав ее земельный фонд и его структуру.

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2018 г. структура, %
	2014		2015		2016		2017		2018		
	площадь, га	структура, %									
Всего земель	3355	-	3355	-	3355	-	3385	-	3559	-	-
в т.ч. сельхоз угодий	3186	100,0	3186	100,0	3186	100,0	3186	100,0	3360	100,0	100,0
из них пашня	2639	82,3	2639	82,3	2639	82,3	2639	82,3	2882	85,8	87,7
сенокосы	35	1,1	35	1,1	35	1,1	-	0,0	35	1,0	2,5
пастбища	512	16,1	512	16,1	512	16,1	547	17,2	443	13,2	9,6
процент распаханности	-	82,3	-	82,3	-	82,3	-	82,3	-	85,8	85,4

Как видно из таблицы 1, состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий ООО «Восток» Кукморского района РТ начал изменяться в 2017 году по сравнению с предыдущими годами. В 2017 году увеличилась площадь всего земельных угодий на 30 га, и произошло следующее изменение в структуре сельхозугодий – из категории сенокосов часть земли перешла в пастбища. Благодаря этому площадь пастбищ в 2017 году увеличилась на 35 га и на 1,1 процентный пункт по сравнению с 2016 годом.

В 2018 году общая площадь земель увеличилась на 174 га, а также увеличилась доля пашен на 3,5 процентных пункта или 243 га по сравнению с 2017 годом. Однако уменьшилась площадь пастбищ на 69 га или 4 процентных пункта от общей доли.

Очевидно, что процент распаханности в ООО «Восток» Кукморского района РТ на 2018 год составляет 85,8%, что выше чем в среднем по РТ на 0,4 процентных пункта и выше на 3,5 процентных пункта чем в 2017 году на данном предприятии.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Вид продукции	Годы										В среднем за 5 лет
	2014		2015		2016		2017		2018		
	тыс. руб.	%									
Зерно	2916	3,0	10362	8,8	19482	12,3	19190	10,4	10809	6,5	8,2
Картофель	2759	2,8	4565	3,9	4101	2,6	4708	2,6	3391	2,0	2,8
Молоко	74860	76,4	77761	66,1	107384	68,0	129764	71,0	114842	69,2	70,1
Мясо КРС	17469	17,8	25015	21,3	26900	17,0	29175	16,0	36862	22,3	18,9
Итого	98004	100,0	117703	100,0	157867	100,0	182837	100,0	165904	100,0	100

При осуществлении сельскохозяйственной деятельности особое значение имеет специализация предприятия. Специализация – это есть процесс сосредоточения деятельности предприятия какой-либо зоны или экономического района на развитии того или иного направления в производстве отдельных видов продукции. В данных условиях при сезонности осуществления деятельности сельского хозяйства узкая специализация является губительной для сельскохозяйственных предприятий. Однако, специализация по определенным видам деятельности необходима для увеличения прибыли и объема производства, уменьшения издержек производства и в конечном результате улучшения качества производимой продукции [25].

Согласно данным из таблицы 2, специализация в ООО «Восток» Кукморского района РТ скотоводческая, так как наибольший удельный вес в

структуре товарной продукции за каждый год и в среднем за 5 лет занимает производство молока и мяса КРС и в сумме составляет 89% в среднем за 5 лет и 91,5% в 2018 году.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства воспользуемся показателем коэффициента специализации. Его величина определяется на основе данных таблицы 2 по формуле И.В. Поповича:

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

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

j – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего:

$$K_c = 100 / 89(2*1-1)+8,2(2*2-1)+2,8(2*3-1) = 0,78$$

Коэффициент специализации равен 0,78, что свидетельствует о высоком уровне специализации в ООО «Восток» Кукморского района РТ.

Одним из самых главных и необходимых ресурсов для каждого предприятия, несомненно, являются производственные фонды. Без использования основных и оборотных средств невозможно представить процесс производства. Их правильные пропорции служат залогом успешного ведения деятельности. Уровень их наличия и достатка определяется такими показателями, как фондооснащенность и фондовооруженность. Анализ данных показателей демонстрирует обеспеченность предприятия необходимыми основными средствами производства [26].

Фондооснащенность – характеризует сколько фондов (стоимость основных производственных фондов) приходится в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий.

Фондовооруженность – характеризует сколько фондов (стоимость основных производственных фондов) приходится в расчете на 1 работника.

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	175724	198365	238264,5	279071,5	282506	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3186	3186	3186	3186	3360	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	98	98	98	98	98	98
Фондооснащенность, тыс.руб на 100 га сельскохозяйственных угодий	5515,5	6226,2	7478,5	8759,3	8407,9	4787,8
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	1793,1	2024,1	2431,3	2847,7	2882,7	3142,6

Как видно из таблицы 3, показатели фондовооруженности в ООО «Восток» Кукморского района РТ с каждым годом растут. Происходит это из-за увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов на предприятии, т.е. показатели хозяйства растут не из-за сокращений площади сельскохозяйственных угодий или среднегодовой численности работников сельского хозяйства. Фондооснащенность росла до 2017 года, однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась из-за ощутимого увеличения площади сельскохозяйственных угодий на 5,5% или 174 га. А в 2017 году фондооснащенность увеличилась по сравнению с 2016 годом на 17,1% или 1280,8 тыс.руб на 100 га сельскохозяйственных угодий. Фондовооруженность в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 годом так же на 17,1 % или 416,4 тыс.руб. на 1 работника. А в 2018 году по сравнению с 2017 годом фондовооруженность 1,2% или на 35 тыс.руб. на 1

работника. Фондооснащенность в 2018 году в ООО «Восток» Кукморского района РТ оказалась на 75,6% выше среднего показателя по Республике Татарстан. Однако фондовооруженность на предприятии ниже чем в среднем по республике на 9%.

Следующими немаловажными показателями оснащенности сельскохозяйственной организации необходимыми ресурсами являются энерговооруженность и энергооснащенность [27].

Энергооснащенность – показатель отношения суммы энергоресурсов на 100 га пашни.

Энерговооруженность – показатель отношения суммы энергоресурсов на среднегодовое число работников [28].

Таблица 4 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	7902,0	7886,0	7870,0	8059,0	8019	7769
Площадь пашни, га	2639	2639	2639	2639	2882	5650
Число среднегодовых работников, чел.	98	98	98	98	98	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	299,4	298,8	298,2	305,4	278,2	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	80,6	80,5	80,3	82,2	81,8	79,2

Согласно данным из таблицы 4, энергооснащенность на 100 га пашни в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 2,4% или на 7,2 л.с., но далее уменьшилась в 2018 году 9,8% или 27,2 л.с. на 100 га пашни. Энерговооруженность на 1 работника также в 2017 году увеличилась на 2,4% или на 1,9 л.с., далее в 2018 году уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 0,5% или 0,4 л.с. на 1 работника предприятия. Рост этих показателей в 2017 году произошел из-за увеличения суммы энергетических мощностей по сравнению с 2016 годом на 2,4% или на 189 л.с. Однако, рост показателей наблюдался не всегда. В 2016 году по сравнению с 2015 годом сумма

энергетических мощностей уменьшилась на 0,2% и, соответственно, наблюдался аналогичный спад в энергооснащенности и энерговооруженности. В 2018 году энергооснащенность и энерговооруженность уменьшилась по сравнению с 2017 годом из-за падения суммы энергетических мощностей на 0,5% и увеличения площади пашни на 9,2%. Сравнивая показатели ООО «Восток» Кукморского района РТ и средние показатели по РТ за 2018 года можно сказать, что уровень энергооснащенности и энерговооруженности в ООО «Восток» Кукморского района РТ выше средних показателей по республике и обеспеченность энергетическими ресурсами в хозяйстве высокая.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	95	92	92	92	98	105
Годовой запас труда, тыс. чел-час.	172	167	167	167	178	191
Фактически отработано, тыс. чел-час.	222	206	252	203	203	207
Уровень использования запаса труда, %	129	123	151	122	114	108,4

Как видно из таблицы 5, в ООО «Восток» Кукморского района РТ в 2014-2018 годах уровень использования запасов труда всегда превышает норму использования труда. В 2014 году уровень использования превышал норму на 29%. Далее в 2015 году этот показатель снизился на 6 процентных пунктов. Однако в 2016 году достиг превышения на 51% выше нормы. Лишь в 2017-2018 годах удалось начать снижать этот показатель. В 2018 году уровень использования труда составляет 114%, что является выше на 5,6% процентных пункта чем в среднем по РТ за этот же период. Это означает, что при неизменном уровне условий и количества труда количество рабочих, или запаса труда, должно быть больше.

Таблица 6 - Уровень обеспеченности в ООО «Восток» Кукморского района РТ основными машинами, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Площадь пашни, га	2639	2639	2639	2639	2882
Нормативная нагрузка на 1 физ. трактор, га	100	100	100	100	100
Требуется физических тракторов, шт.	26	26	26	26	29
Имеется физических тракторов, шт.	32	31	30	31	30
Уровень обеспеченности тракторами, %	123	119	119	119	103
Площадь посева зерновых и зернобобовых, га	1400	990	990	990	1526
Нормативная нагрузка посевов на 1 зерноуборочный комбайн, га	150	150	150	150	150
Требуемое число зерноуборочных комбайнов, шт.	9	7	7	7	10
Имеется зерноуборочных комбайнов, шт.	4	4	4	4	4
Уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами, %	44	57	57	57	40

В сельском хозяйстве необходимым ресурсом является машинно-тракторный парк.

Согласно данным из таблицы 6 можно сделать вывод о том, что в ООО «Восток» Кукморского района РТ обеспеченность тракторами высокая и на 2018 год составляет 103%. Однако, хозяйство мало обеспечено зерноуборочными комбайнами. В период 2015-2017 годов данный показатель составлял на 57%, а в 2018 году упал на 17 процентных пунктов до 40%. Это происходит из-за увеличения площади посева 54,1% или 536 га. Данная ситуация означает нехватку комбайнов в производственном процессе хозяйства и требует увеличения их количества. Низкий уровень обеспеченности необходимыми машинами отрицательно влияет на хозяйственную деятельность, сроки выполнения работ по уборке урожая и

т.д. Наглядным примером этому служит факт того, что в 2017 году посеяли 990 га, а убрали 890 га. Однако благодаря высокой нагрузке на имеющуюся технику в 2018 году площадь посева равна площади убранных земель.

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	241,8	290,4	307,9	309,1	305,3	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	37,9	40,5	44,2	50,1	50,7	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,3	1,7	1,9	2,1	2,0	1,3
- 100 руб издержек производства, руб.	1,8	2,3	2,1	2,4	2,3	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на: - 1 среднегодового работника, тыс.руб.	295,3	329,4	351,2	567,2	582,0	335,0
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	11,2	12,1	12,8	13,1	12,9	10,7
- 100 руб издержек производства, руб.	42,3	47,0	45,8	46,2	44,7	15,7
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на: - 1 среднегодового работника, тыс.руб.	104,6	110,9	132,5	136,1	144,7	84,6
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	3,7	4,0	4,1	4,7	4,5	2,7
Уровень рентабельности, убыточности (-), %	26,5	29,4	41,1	24,6	23,5	5,8

Для оценки эффективности производства в сельском хозяйстве применяются такие показатели: стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыль в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 чел-час затрат живого труда или на 1 работника, на

100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства и показатель уровня рентабельности.

Согласно данным из таблицы 7, стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2018 году по сравнению с 2017 годом в ООО «Восток» Кукморского района РТ уменьшилась на 1,3%. Однако, стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника в 2018 году в сравнении с 2017 годом увеличилась на 2,6% или 14,7 тыс.руб. Остальные показатели имеют тенденцию уменьшения. Все имеющиеся показатели в 2018 году в ООО «Восток» Кукморского района РТ выше, чем средние аналогичные показатели по РТ. Это констатирует тот факт, что ООО «Восток» Кукморского района РТ является прибыльным и процветающим предприятием.

Природно-экономическая характеристика определяет ООО «Восток» Кукморского района РТ как оптимально обеспеченное для сельскохозяйственных предприятий основным производственным фондом - земельными ресурсами. В хозяйстве стабильно распахивают практически все имеющиеся земли и используют для производства сельскохозяйственной продукции. Работники предприятия обеспечены необходимыми фондами производства.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

В современных условиях существования и стремящейся к рыночной экономике РФ особо важным моментом являются принятые решения организацией, ведение своего хозяйства и составление реального бухгалтерского баланса, в котором будут отражаться точные данные о финансовом состоянии конкретного предприятия. С помощью данных бухгалтерского баланса можно проанализировать и оценить предприятие.

Бухгалтерский баланс - это перечень имущества предприятия (в активе) и источников его приобретения (в пассиве) на конкретную дату.

Таблица 8 – Структура баланса ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2017-2018 гг.

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2017	31.12.2018	(31.12.2017)	(31.12.2018)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	244 853	278 417	51	56,9	+33 564	+13,7
в том числе:						
основные средства	239 286	272 379	49,9	55,7	+33 093	+13,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	235 005	211 025	49	43,1	-23 980	-10,2
в том числе:						
запасы	141 607	154 130	29,5	31,5	+12 523	+8,8
дебиторская задолженность	90 966	53 569	19	10,9	-37 397	-41,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 432	3 326	0,5	0,7	+894	+36,8
Пассив						
1. Собственный капитал	265 939	332 528	55,4	67,9	+66 589	+25
2. Долгосрочные обязательства, всего	67 194	59 020	14	12,1	-8 174	-12,2
в том числе:						
заемные средства	66 128	58 582	13,8	12	-7 546	-11,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	146 725	97 894	30,6	20	-48 831	-33,3
в том числе:						
заемные средства	–	1 670	–	0,3	+1 670	–
Валюта баланса	479 858	489 442	100	100	+9 584	+2

Согласно данным из таблицы 8 доля оборотных активов в 2018 году по сравнению с 2017 уменьшилась на 5,9%. Произошло это во многом из-за уменьшения дебиторской задолженности в 2018 году. Однако внеоборотные

активы увеличились благодаря увеличению основных средств в 2018 году на 5,8%. Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+66 589 тыс. руб., или 97,6% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода). Валюта баланса имеет тенденцию роста и в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 9584 тыс.руб. или целых 2%.

К внеоборотным активам относятся основные средства, оборудование предприятия, нематериальные активы, а также долгосрочные финансовые вложения сроком использования обычно более одного года [29].

К оборотным активам относятся ресурсы предприятия, используемые в процессе производственного цикла, то есть производственные запасы, товары, хранящиеся на складе, текущая дебиторская задолженность и так далее.

Источники формирования имущества, находящегося в активе, отражены в пассиве баланса, который в свою очередь состоит из трех разделов:

- капитал и резервы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

Ликвидность и эффективность использования текущих активов определяются величиной чистого оборотного капитала, который является разницей между оборотными активами предприятия и скорректированными краткосрочными обязательствами предприятия.

Таблица 9 – Показатели рентабельности в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2017-2018 гг. в процентах

Наименование показателей	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Общая рентабельность, %	15,76	14,28
Рентабельность продаж, %	19,76	9,21
Рентабельность собственного капитала, %	18,14	20,03
Рентабельность активов, %	9,39	13,61

Согласно данным из таблицы 9 мы наблюдаем тенденцию снижения уровня общей рентабельности на 9,4% из-за сильного снижения рентабельности продаж на 10,55 процентных пункта или на 53,4% по сравнению с 2017 годом. Рентабельность собственного капитала и рентабельность активов увеличились в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 1,89 и 4,22 процентных пункта соответственно.

Таблица 10 - Анализ изменения показателей финансовых результатов в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2017-2018 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2017 г.	2018 г.	тыс. руб.	± %	
1. Выручка	191 098	173 381	-17 717	-9,3	182 240
2. Расходы по обычным видам деятельности	153 336	157 407	+4 071	+2,7	155 372
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	37 762	15 974	-21 788	-57,7	26 868
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	20 638	60 691	+40 053	+194,1	40 665
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	58 400	76 665	+18 265	+31,3	67 533
6. Проценты к уплате	12 288	8 834	-3 454	-28,1	10 561
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-1 034	-1 242	-208	↓	-1 138
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	45 078	66 589	+21 511	+47,7	55 834

Как видно из таблицы 10 в 2018 году в ООО «Восток» Кукморского района РТ выручка снизилась на 17717 тыс.руб. или 9,3%, вместе с этим увеличились расходы по обычным видам деятельности на 2,7% в отличие от предыдущего года. Соответственно, прибыль от продаж в 2018 году составила 15974 тыс.руб, что на 57,7% ниже чем в 2017 году. Однако в 2018 году прочие доходы увеличились по сравнению с 2017 годом на 194,1% или 40053 тыс.руб. В 2018 году уменьшились проценты к уплате на 28,1%, что также благоприятно сказалось на конечном финансовом результате.

Благодаря всем имеющимся изменениям в ООО «Восток» Кукморского района РТ в 2018 году чистая прибыль составила 66589 тыс.руб, что на 47,7% или на 21511 тыс.руб. больше чем в 2017 году. Согласно всем вышеописанным изменениям могу утверждать, что финансовый результат в ООО «Восток» Кукморского района находится на стадии роста и предприятие финансово устойчиво.

Следующим немаловажным показателем, необходимым для адекватной оценки финансового состояния предприятия, является показатель ликвидности предприятия. Под ликвидностью подразумевается способность активов к быстрой и легкой мобилизации, их ценность на рынке.

Таблица 11 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2017-2018 гг.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2017	31.12.2018		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,60	2,16	+0,56	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,25	0,58	-0,67	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,017	0,034	+0,017	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

Согласно данным из таблицы 11 коэффициент абсолютной ликвидности в ООО «Восток» Кукморского района РТ вырос на 0,017 пунктов. Однако коэффициент абсолютной ликвидности и в 2017 (0,017), и в 2018 (0,034) годах находится ниже нормативного значения (0,15), что говорит о том, что значение коэффициента слишком низко и предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов. Следует

отметить тенденцию улучшения положения, так как помимо абсолютной ликвидности в 2018 году увеличился коэффициент текущей ликвидности на 35% или на 0,56 пунктов и достиг нормального значения (выше 2). Данные значения ликвидности характеризуют предприятие как экономически стабильное.

Анализ платежеспособности производится путем вычисления финансовых коэффициентов платежеспособности: коэффициент покрытия; коэффициент быстрой ликвидности или «критической оценки»; коэффициент абсолютной ликвидности.

Таблица 12 – Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Восток» Кукморского района РТ за 2017-2018 гг.

Показатели	Нормальные ограничения	2018 г.		Изменения за отчетный период
		на начало периода	на конец периода	
Коэффициент платежеспособности (L1)	$L1 \geq 1$	0,95	1,67	0,72
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$0,2 \leq L2 \leq 0,7$	0,03	0,12	0,09
Коэффициент критической оценки (L3)	$0,7 \leq L3 \leq 0,8$	1,25	1,98	0,73
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	$1,5 \leq L4 \leq 2$	3,14	7,34	4,20
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	$L5 \rightarrow$	1,89	5,36	3,47
Доля оборотных средств в активах (L6)	$L6 \geq 0,5$	0,49	0,43	-0,06
Коэффициент обеспеченности основными средствами (L7)	$L7 \geq 0,1$	0,09	0,26	0,17

Согласно полученным данным из таблицы 12 мы можем сделать вывод о том, что уровень платежеспособности предприятия растет и коэффициент платежеспособности в 2018 году по сравнению с 2017 годом вырос на 0,72 или на 75% и достиг норма выше 1. Наблюдается рост по всем показателям кроме доли оборотных средств в активах, которая уменьшилась на 0,06 пункта или на 12,3% в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Рост коэффициентов платежеспособности говорит о финансовом росте хозяйства.

Таблица 13 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Восток» Кукморского района РТ за 2018 г.

Коэффициенты	Нормальные значения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
Коэффициент капитализации (U1)	$U1 \geq 1,5$	0,80	0,47	-0,33
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2)	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	0,09	0,26	0,17
Коэффициент финансовой независимости (U3)	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,55	0,68	0,13
Коэффициент финансирования (U4)	$0,5 \leq U4 \leq 0,7$	1,25	2,13	0,88
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	$U5 \geq 0,6$	0,69	0,80	0,11

Как видно из таблицы 13 финансовая устойчивость хозяйства ООО «Восток» Кукморского района РТ в 2018 году по сравнению с предыдущим укрепляется и экономическая ситуация становится более стабильной. Коэффициент капитализации U1, показывающий сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств, в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшился на 0,33.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования U2 в 2018 году увеличился по сравнению с 2017 годом на 0,17 и сравнялся с нормативными значениями. Это означает, что хозяйство финансирует свои затраты в большей степени за счет собственных ресурсов.

Коэффициент финансовой независимости U3 возрос в 2018 году по сравнению с предыдущим на 0,13. Это изменение говорит нам о том, что уровень финансовой независимости предприятия за последний год увеличился и хозяйство укрепило свое экономическое положение.

Коэффициент финансовой устойчивости в 2018 году по сравнению с 2017 годом возрос на 0,11. Данная динамика доказывает укрепление финансового состояния предприятия и увеличения устойчивости.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственной организации регистрирует, обобщает данные об имуществе предприятия, его обязательствах и хозяйственной деятельности. Учет на предприятии ведется согласно Федеральному закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1].

В ООО «Восток» Кукморского района Республики Татарстан бухгалтерский учет ведется согласно учетной политике организации. Она составляется главным бухгалтером Сабитовой Рушанией Максutowной и утверждается руководителем организации Леонтьевым Алексеем Ивановичем. Согласно ему контроль за исполнением приказа возлагается на главного бухгалтера Сабитову Р.М. Учетная политика с каждым годом корректируется главным бухгалтером и утверждается заново.

В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 принятый в каждой организации рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, в обязательном порядке утверждается учетной политикой организации, применяемой для целей бухгалтерского учета. Поэтому учет в ООО «Восток» Кукморского района РТ осуществляется согласно Рабочему плану счетов [9].

В бухгалтерии ООО «Восток» Кукморского района РТ работают главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству. Главный бухгалтер хозяйства на правах главного специалиста является руководителем и организатором всей работы по бухгалтерскому учету и отчетности в хозяйстве. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, осуществляет контроль над сохранностью и правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением режима экономии и хозяйственного расчета. Является связующим звеном между остальными бухгалтерами.

В ООО «Восток» Кукморского района РТ учет ведется смешанно в мемориально-ордерной форме частично с применением компьютерной автоматизированной программы «1-С:Бухгалтерия 8.3». Предприятие находится на стадии автоматизации своего учета и перехода к 1С. Применение компьютерной программы в учете и его автоматизация являются безусловными плюсами для хозяйства, так как такой вид учета упрощает ведение бухгалтерского учета и способствует уменьшению вероятностей допущения вычислительных ошибок, искажений в учете. На данный момент в качестве регистра синтетического учета на предприятии используют главную книгу.

ООО «Восток» Кукморского района при ведении бухгалтерского финансового учета и отчетности использует унифицированные и утвержденные формы отчетности, свои формы отчетности не разрабатывает.

Система внутреннего контроля в ООО «Восток» Кукморского района РТ развита и функционирует на достаточно высоком уровне. Внезапная ревизия кассы проводится на основании отдельных приказов по предприятию. Согласно учетной политике ООО «Восток» Кукморского района РТ внутренний контроль на предприятии осуществляется в следующих формах: [30]

- Предварительный;
- Текущий;
- Последующий.

При осуществлении контроля денежных средств задача состоит в выявлении условий их хранения, сохранности, законности и правильности использования. Проверку денежных средств в хозяйстве начинают с проверки кассовых операций. Проверка кассы обычно начинается с проведения инвентаризации кассовой наличности немедленно по прибытии контролера на место проверки в присутствии кассира и главного бухгалтера. Последующий кассовый отчет и документы по операциям последующего дня кассир предоставляет для проверки, а также дает расписку о том, что

приходный и расходный документы включены им в отчет и к моменту инвентаризации в кассе нет оприходованных или не списанных в расход денег.

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

Важной задачей контроля затрат труда и его оплаты является выявление правильности расчетов с рабочими и служащими, возникающие по оплате труда. При проверке особое внимание уделяется первичной документации по оплате труда: табель учета рабочего времени, учетные листы труда и выполненных работ, путевые листы трактора, грузового автомобиля, наряды на сдельную работу и др. Следует отметить, что некоторые реквизиты данных документов в хозяйстве не заполняются.

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

Также осуществляется контроль состояния, движения и сохранности основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей. Особое внимание при этом обращает на соблюдение установленных правил хранения транспортных средств, тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин. Проверяя состав, структуру и стоимость основных средств, дополнительно требует информацию о снижении или переоценке стоимости объектов основных

средств, сведения об арендованных у других организаций основных средств. Проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Контроль поступления зерна и другой продукции растениеводства производится путем проверки реестров отправки зерна и другой продукции с поля, накладных и других первичных документов после оприходования.

При осуществлении контроля наличия и движения животных, прежде всего, знакомятся с размещением их по территории хозяйства и распределением за отдельными материально-ответственными лицами и затем изучают условия содержания и кормления животных. Отдельно проверяют правильность определения и оприходования прироста животных. Для этого ведомости взвешивания животных и расчеты определения привеса сверяют как между собой, так и с расчетами по начислению заработной платы работникам животноводства, счетами о движении о движении скота и птицы. Проверяют записи по счетам бухгалтерского учета и актов на перевод животных из группы в группу.

Немаловажным объектом является контроль реализации продукции. В ходе его осуществления проверяется: наличие договоров на поставку продукции и правильность их оформления, полноту и своевременность отражения себестоимости отгруженной продукции (работ, услуг) и выручки от реализации этой продукции; правильность списания себестоимости реализованной продукции; расчет финансового результата [31].

В ООО «Восток» Кукморского района РТ все работники предприятия включая бухгалтеров осуществляют свою трудовую деятельность согласно инструкции по охране труда (Приложение А). В соответствии со статьей 211 Трудового Кодекса РФ, государственные нормативные требования охраны труда обязательны для исполнения юридическими и физическими лицами при осуществлении ими любых видов деятельности, в том числе при проектировании, строительстве (реконструкции) и эксплуатации объектов, конструировании машин, механизмов и другого оборудования, разработке технологических процессов, организации производства и труда.

Так же на предприятии особое внимание уделяется физической культуре сотрудников (Приложение Б). Такое регламентирование необходимо для поддержания организма сотрудников, занятых офисной работой, в комфортном рабочем состоянии, не позволяя сотрудникам преждевременно переутомляться.

С целью недопущения оскорблений и установления уважительного делового общения между сотрудниками в ООО «Восток» Кукморского района РТ существуют правила общения на предприятии (Приложение В).

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов

Одной из главных задач деятельности организации является получение прибыли. Однако не всегда финансовый результат работы предприятия является положительным. Учет финансовых результатов и использования прибыли позволяет организации контролировать текущую деятельность и планировать дальнейшую работу.

Бухгалтерский учет в ООО «Восток» Кукморского района РТ ведется согласно законодательству РФ. На сегодняшний день в Российской Федерации существует большое количество стандартов и нормативно-правовых актов, которые так или иначе влияют на бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов. Во-первых, это Налоговый кодекс РФ, где особое внимание уделено налогооблагаемой прибыли и Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ. Кроме этого, существуют и другие документы: ПБУ «Расходы организации» (№10/99); ПБУ «Доходы организации» (№9/99); ПБУ «Бухгалтерская отчетность предприятия» (№4/99); Планы счетов и прочее.

Финансовый результат — это экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, который выражается в виде полученной прибыли или убытка. Прибыль — это сумма превышения полученной выручки над суммой понесенных расходов. Иными словами, когда организация остается «в плюсе». В случае, когда расходов у организации больше, чем выручка от своей деятельности, можно говорить о полученном убытке. Эти данные важны не только для внутрифирменного контроля и управления, но и для внешних лиц, заинтересованных в подобной информации. К ним относятся

банковские организации, которые выдают заемные ресурсы в пользование компании под определенные проценты, страховые компании, страхующие имущество организации, инвесторы, осуществляющие вложения в развитие компании, и другие.

Финансовый результат (прибыль или убыток) текущего отчетного периода в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета в ООО «Восток» Кукморского района РТ отражается на отдельном синтетическом счете 99 "Прибыли и убытки".

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. При этом чистой прибылью называют сумму прибыли текущего отчетного периода за минусом налога на прибыль, причитающегося уплате в бюджет.

По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Таким образом, на счете 99 "Прибыли и убытки" в течение отчетного года отражаются:

1. Прибыль (убыток) от обычной деятельности определяется как разница между доходами и расходами от обычной деятельности и отражается следующими записями.

Сумма прибыли отражается записью -

- Дебет 90 "Продажи" субсчет 9 "Прибыль/убыток от продаж"

- Кредит 99 "Прибыли и убытки".

На сумму убытка от продаж составляется проводка -

- Дебет 99 "Прибыли и убытки"

- Кредит 90 "Продажи" субсчет 9 "Прибыль/убыток от продаж".

2. Прибыль (убыток) от прочих операций определяется как разница между прочими доходами и прочими расходами, результаты оформляются следующими записями.

В случае выявления положительной разницы:

- Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет 9 "Сальдо прочих доходов и расходов"

- Кредит 99 "Прибыли и убытки".

Отрицательная разница между прочими доходами и прочими расходами фиксируется проводкой -

- Дебет 99 "Прибыли и убытки"

- Кредит 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет 9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

По дебету и кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" фиксируются потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т. п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т. п..

Налог на прибыль обязаны начислять и уплачивать российские и иностранные компании, которые ведут свою деятельность в пределах территории нашей страны и применяющие общий налоговый режим. Суммы начисленных платежей налога на прибыль и платежей по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций отражаются записью:

Дебет 99 Кредит 68.4 — начислен налог на прибыль, который предназначен для перечисления в бюджетную систему РФ

По окончании отчетного года при составлении годовой отчетности счет 99 закрывается, при этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли или убытка отчетного года списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, по

состоянию на начало года счет 99 сальдо не имеет. В зависимости от получения прибыли или убытка проводки имеют следующую форму:

Дебет 99.9 Кредит 84 – списана сумма нераспределенной прибыли отчетного года;

Дебет 84 Кредит 99.9 – списан непокрытый убыток отчетного года.

Финансовый результат представляет собой итог финансовой деятельности организации. Прибыль — относительный показатель эффективности работы организации. Она свидетельствует о положительном результате деятельности. Однако после проведения аналитических процедур могут быть сделаны иные выводы об эффективности работы предприятия. Для получения ответа на вопрос об эффективности и прибыльности функционирования предприятия считаем необходимым проведение анализа финансовых результатов на примере изучаемого предприятия.

Таблица 14 – Анализ динамики финансовых результатов деятельности ООО «Восток» Кукморского района РТ

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение (+,-)	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к базисному году
Финансовый результат основной деятельности	50590	107,7	37762	81,9	15974	23,5	-34616	-69,5
в том числе:								
прибыль от продажи продукции	50590	107,7	37762	81,9	15974	23,5	-34616	-69,5
Финансовые результаты прочей деятельности	3609	7,7	8350	18,1	51857	76,5	48248	1336,9
в том числе:								
проценты на уплате	1494	31,8	12288	26,6	8834	13,0	7340	491,3
прочие доходы	18972	40,4	20638	44,7	63641	93,8	44669	225,4
прочие расходы	7637	16,3	-	-	2950	4,3	-4687	61,4
Финансовый результат (прибыль до налогообложения)	46981	100,0	46112	100,0	67831	100,0	20850	44,4

Данные таблицы 14 показывают, что сумма прибыли до налогообложения за анализируемый период (2016-2018 гг.) в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 21719 тыс.руб. или на 47.1%. Такой рост наблюдается во многом благодаря росту финансовой прибыли от прочих видов деятельности. В 2018 году по сравнению с 2017 годом она возросла 43507 тыс.руб. или на 521%.

В 2018 году финансовый результат от прочей деятельности составил 76,5% от всей прибыли до налогообложения. Очевидно, что хозяйство в 2018 году больший упор делало на прочие виды деятельности.

Следует отметить, что в 2018 году уменьшилась прибыль по основным видам деятельности. По сравнению с 2017 годом на 21788 тыс.руб. и по сравнению с 2016 годом на 34616 тыс.руб.

Однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом появились прочие расходы, которые занимают 4,3% от общего финансового результата. Следует отметить, что данные расходы присутствовали в базисном 2016 году, однако они были больше на 4687 тыс.руб. или на 61,4% чем в 2018 отчетном году.

Таблица 15 – Анализ состава и динамики прибыли ООО «Восток» Кукморского района РТ

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Изменение (+,-)	
	сумма тыс. руб.	удельный вес, %	сумма тыс. руб.	удельный вес, %	сумма тыс. руб.	удельный вес, %	абсолютное, тыс.руб.	относительное, %
Валовая прибыль, тыс. руб.	50590	107,7	37762	81,9	15974	23,5	-34616	-69,4
Прибыль от продаж, тыс. руб.	50590	107,7	37762	81,9	15974	23,5	-34616	-69,4
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	46981	100,0	46112	100,0	67831	100,0	20850	44,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	46400	98,8	45078	97,8	66589	98,2	20189	43,5

Данные из таблицы 15 показывают, что в 2017 году сумма чистой прибыли предприятия уменьшилась на 2,9%, однако в 2018 году данный показатель по сравнению с 2017 годом увеличился на 47,7%. Проанализировав таблицу мы видим, что прибыль от продаж в 2018 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 34616 тыс.руб. или на 69,4%. Полученные данные показывают отрицательную динамику прибыли от продаж. Однако главный результативный показатель чистой прибыли организации увеличился. На основании данного анализа мы можем утверждать, что хозяйство финансово стабильно и успешно.

Таблица 16 – Анализ прибыли от реализации продукции ООО «Восток» Кукморского района РТ

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	173405	191098	173381	99,9
Себестоимость продаж, тыс. руб.	122815	153336	157407	128,2
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-
Прибыль от продаж, тыс. руб.	50590	37762	15974	31,6

Как видно из таблицы 16 выручка от продажи продукции за анализируемый период в 2018 году уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 17717 тыс.руб. или на 9,3%. А себестоимость продаж за данный период наоборот увеличилась на 4071 тыс.руб. или на 2,7%. Данные изменения привели к уменьшению прибыли от продаж в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 21788 тыс.руб. или на 57,7%. Детальное влияние изменения каждого из факторов анализируем ниже.

Влияние изменения объема продаж на прибыль:

$$37762 \times (173381/191098 - 1) = -3501 \text{ тыс.руб.}$$

Влияние изменения себестоимости продукции на прибыль:

$$153336 \times (173381/191098) - 157407 = -18287 \text{ тыс.руб.}$$

Общее изменение прибыли от продажи продукции:

$$-3501 + (-18287) = -21788 \text{ тыс.руб.}$$

Факторный анализ показал, что от уменьшения выручки от продажи продукции убыток прибыли составил 3501 тыс.руб., а в результате увеличения себестоимости продаж сумма прибыли снизилась на 18287 тыс. руб.

Таким образом, резервами увеличения прибыли от продажи в данном предприятии являются сокращение затрат на производство продукции и увеличение объема продаж.

Таблица 17 – Анализ финансовых результатов и рентабельности активов предприятия ООО «Восток» Кукморского района РТ

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+,-)
Рентабельность активов предприятия	12,3	9,4	13,6	1,3
Эффективность внеоборотного капитала	82,7	71,6	60,0	-22,7
Рентабельность оборотного капитала, %	28,0	19,2	31,6	3,6
Рентабельность продаж, %	29,2	19,8	9,2	-20
Коэффициент рентабельности основной деятельности	12,0	9,6	13,9	1,9

Из таблицы 17 видно, что эффективность использования имущества предприятия за анализируемый период увеличилась на 1,3 процентных пункта.

Увеличение рентабельности активов связано с ростом чистой прибыли организации и увеличением рентабельности оборотного капитала на 3,6 процентных пункта.

Эффективность внеоборотного капитала в 2018 г. по сравнению с 2017 г. наоборот понизилась, то есть отдача вложенных в основные средства денежных средств уменьшилась.

Рентабельность оборотного капитала наоборот растет, в 2018 году по сравнению с 2017 годом замечен рост на 12,4 процентных пункта и на 3,6 процентных пункта по сравнению с 2016 годом.

Рентабельность продаж имеет тенденцию к снижению, но находится в пределах нормы.

По рентабельности основной деятельности предприятие можно классифицировать как рентабельное, так как значение показателя рентабельности основной деятельности находится в пределах 10-30%.

Подводя итоги по представленным в таблице показателям рентабельности, имеющим положительные значения, предприятие можно охарактеризовать как прибыльное и рентабельное.

3.2 Современное состояние внутреннего контроля финансовых результатов

Целью контроля является объективное изучение положения дел в определённых отраслях деятельности предприятия и выявления отрицательно сказывающихся факторов. Основное значение контроля заключается в целенаправленном воздействии на ход производственных процессов. Однако, финансовый результат не является отдельным объектом контроля, а представляет собой общий результат всей финансово-хозяйственной деятельности организации. В связи с этим фактом, для обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов в ООО «Восток» Кукморского района РТ обеспечивается сплошной внутренний контроль.

Внутренний финансовый контроль может осуществляться следующими путями:

1. На предприятии создается структурное подразделение (отдел внутреннего финансового контроля с подчинением руководителю учреждения) либо вводится должность ревизора (также с непосредственной подчиненностью руководителю учреждения);

2. На предприятии создается постоянно действующая комиссия, на которую будет возложено осуществление данного контроля;

3. Осуществление внутреннего финансового контроля возлагается на работников структурных подразделений предприятия (например, на работников финансовых и кадровых служб). В такой ситуации внутренний

контроль будет вестись в рамках предварительных и текущих контрольных мероприятий.

Выбор варианта построения контроля зависит от предполагаемого объема работ, финансовых и организационных возможностей предприятия (не всегда есть возможность вводить дополнительные ставки), структурных особенностей, компетентности специалистов и т. д.

В ООО «Восток» Кукморского района РТ, как и в большинстве сельскохозяйственных предприятий, функции внутреннего контроля возложены на работников организации, находящихся в прямом подчинении руководителю. Например, главный бухгалтер хозяйства на правах главного специалиста является руководителем и организатором всей работы по бухгалтерскому учету и отчетности в хозяйстве. Он обеспечивает правильную постановку стратегии и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, осуществляет контроль над сохранностью и правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением режима экономии и хозяйственного расчета. Является связующим звеном между остальными бухгалтерами. Этот момент закреплён в учетной политике организации.

Предварительный контроль осуществляется каждым ответственным лицом. Он проводится перед совершением хозяйственных операций и позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Так, контрольными мероприятиями, относящимися к предварительному контролю, являются анализ соответствия заключаемых договоров утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности, проверка бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до ее утверждения или подписания и т. д.

Текущий контроль также осуществляется всеми уполномоченными лицами, участвующими в хозяйственных и финансовых операциях организации. Данный вид контроля заключается в проведении повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, составления бюджетной

(бухгалтерской) отчетности и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, оценке эффективности и результативности расходования денежных средств для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей.

Последующий внутренний контроль финансовых результатов в ООО «Восток» Кукморского района осуществляется самим руководителем организации, а также главным бухгалтером и руководителями подразделений. Этот контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, финансовых результатов, осуществления инвентаризаций и иных необходимых контрольных процедур.

Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими должностными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля. Ответственность за организацию и функционирование всей системы внутреннего контроля возлагается на руководителя организации. В случаях допущения недостатков, искажений или нарушения, ответственные лица несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового Кодекса РФ.

Следует отметить, что расчет бухгалтерской прибыли основывается на данных бухгалтерского учета. Именно эта прибыль указывается в отчете о финансовых результатах. Бухгалтерский учет признает только фактические затраты и доходы по реальным и документально подтвержденным хозяйственным операциям. Однако в процессе внутреннего контроля финансовых результатов и определении экономической прибыли специалисты в ООО «Восток» Кукморского района РТ учитывают также неявные затраты. Из-за них и образуется разница между бухгалтерской и экономической прибылью. Под неявными затратами понимаются альтернативные ресурсы или упущенные экономические возможности (выгоды). К примеру, предприятие имеет сберегательный депозит в кредитном учреждении. Если бы оно в течение года дополнительно

инвестировало в него определенные финансовые ресурсы, то доход по вкладу мог вырасти. Величина возможных, но неполученных процентов по депозиту и будет являться упущенной экономической выгодой. Говоря о сельском хозяйстве можно привести в пример выбор культур для осуществления посевов. В случае упадка цены на урожай посаженных культур или роста цен на культуры, которые не были посажены, но могли бы, так же будет выявлена упущенная выгода. Подобные расчеты необходимы организации для дальнейшего более грамотного ведения финансово-хозяйственной деятельности, что приведет к положительным изменениям в финансовых результатах.

В ООО «Восток» Кукморского района РТ проверяется отражение на счетах бухгалтерского учета всех реально совершенных операций по продаже продукции. При этом необходимо обратить внимание на возможность возникновения двух видов ошибок: данные по реально совершенным операциям не отражены в учете или на счетах отражены фиктивные операции. Подобные ошибки и искажения могут приводить соответственно к занижению или завышению сумм прибыли от продаж.

При проверке достоверности отражения сумм от продаж продукции проводится сверка ряда записей в регистрах учета продаж с данными первичных документов, а также с документами, свидетельствующими о отгрузке и передаче продукции заказчику для подтверждения того, что продажи фактически осуществлялись.

Синтетический учет продажи продукции (работ, услуг) в ООО «Восток» Кукморского района РТ ведут в журнале-ордере формы № 11-АПК и Главной книге. Журнал-ордер формы № 11-АПК открывается на месяц и составляется на основании итоговых данных соответствующих ведомостей аналитического учета. Так, к журналу-ордеру формы № 11-АПК предусмотрен регистр аналитического учета продажи продукции (работ, услуг) «Ведомость учета продажи продукции, работ и услуг» формы N 62-АПК. К этой ведомости ведутся вспомогательные регистры: реестр

документов по продаже готовой продукции формы № 63-АПК, реестр документов по продаже товарно-материальных ценностей, работ и услуг формы № 64-АПК.

На основе данных этих регистров делается выборка номеров счетов, которые затем сверяются с актами о завершении работ по договору. При проверке полноты учета, напротив, исходным пунктом служат акты о завершении работ по договору, данные которых сверяются с данными счетов – фактур и регистра учета продажи.

В целях внутреннего контроля финансовых результатов проверяется отражение сумм от продажи продукции заказчикам ООО «Восток» Кукморского района РТ, для чего выборочно сверяются акты совершения продажи по договору с книгой учета продаж и журналом регистрации выставленных счетов–фактур за выбранный период. В качестве примера рассмотрим сверку данных по продаже сельскохозяйственной продукции за ноябрь 2018 года.

Таблица 17 - Проверка достоверности отражения в учете сумм от продажи продукции, руб.

№	Наименование заказчика	Дата и № счета-фактуры	Акты о продажах по договору	Книга продаж	Журнал регистрации выставленных счетов – фактур	Заключение аудитора о нарушениях
1	ООО «АгроФарм»	04.11.2017	451940	451940	451940	нарушения отсутствуют
2	ООО «Данон»	06.11.2017	291460	291460	291460	нарушения отсутствуют
3	ООО «МясПром»	17.11.2017	305620	305620	305620	нарушения отсутствуют
	Итого	-	1049020	1049020	1049020	нарушения отсутствуют

Согласно проведенной процедуре проверки финансовых результатов за определенный период в ООО «Восток» Кукморского района РТ и данным таблицы 17 можно утверждать, что каждому акту о продаже по договору соответствует счет–фактура, зарегистрированные в журнале учета выставленных счетов-фактур. Следовательно, суммы, полученные ООО «Восток» от заказчиков в оплату отгруженной продукции, отражены в учете достоверно.

Таким же образом проводятся мероприятия внутреннего контроля финансовых результатов предприятия по проверке своевременности отражения в учете финансово-хозяйственных операций, соответствия списания материалов в производство по данным складского и бухгалтерского учета, правильности включения затрат на оплату труда в себестоимость производимой продукции, правильности отражения финансовых результатов от основной производственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, правильности отражения финансовых результатов от прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности и т.д.

Аналитический учет расчетов с покупателями ведется по каждому покупателю и каждому договору с учетом каждого предъявляемого к оплате счета и обеспечивает получение данных по возникновению задолженности, срокам и способам ее погашения.

Вместе с занесением данных по оплате сотрудником учета расчетов с дебиторами и кредиторами осуществляется бухгалтерский контроль методом сверки оплаченных сумм и числящейся задолженности. Эти мероприятия позволяют выявить: уложился ли покупатель в предоставленный ему срок; полноту и своевременность погашения задолженности; неверные записи по статьям дебиторов (ошибки при вводе данных по дебиторской задолженности покупателей); неучтенную ранее дебиторскую задолженность покупателей (и, соответственно, неучтенные поставки).

Периодический контроль регистров аналитического учета покупателей (дебиторов), осуществляемый главным бухгалтером организации методами

документальной проверки (сверки), позволяет выявить превышение критического уровня дебиторской задолженности покупателя, неучтенное при санкционировании отгрузки, а также просроченную задолженность, по которой не приняты меры к взысканию.

Еще одним эффективным инструментом контроля за дебиторской задолженностью в ООО «Восток» Кукморского района РТ являются периодические сверки с покупателями. Ежемесячная выверка задолженности покупателей и заказчиков производится главным бухгалтером. Для этого всем покупателям по согласованному графику (например, до 7-го числа каждого месяца) направляются акты сверки, подписанные главным бухгалтером и скрепленные печатью организации. Данные выверки проводятся независимо от выверки дебиторской задолженности, осуществляемой аппаратом бухгалтерии в целях бухгалтерского контроля в рамках проведения обязательной ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации (проводимой перед составлением годового бухгалтерского отчета). Ежемесячная выверка дебиторской задолженности покупателей, осуществляемая главным бухгалтером организации, является методом дополнительного оперативного упреждающего (упреждающего неплатежи) контроля за платежной дисциплиной покупателей.

Акты сверки содержат данные согласно календарному графику погашения задолженности покупателей за определенный период за отгруженную им продукцию, а именно: суммы оплаты по календарным датам (срокам) с указанием оснований для оплаты (номера и даты заключения договоров с их соответствующими приложениями или дополнениями), номера и даты выписки отгрузочных документов, даты (при почасовых графиках отгрузок указывается точное время) совершенных отгрузок, номера и даты выписки соответствующих счетов-фактур, а также данные по просроченной задолженности и суммы неустойки по просроченным счетам в соответствии с договорными условиями (указанные сверки проводятся

независимо от хода претензионной работы по взысканию просроченной задолженности покупателей).

Последующий контроль осуществляется после совершения финансово-хозяйственных операций с полной или частичной проверкой первичных учетных документов за определенный период. Целью последующего внутреннего финансового контроля является вскрытие фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств, а также вскрытие причин, породивших их. Этот этап является завершающим для системы внутреннего контроля финансовых результатов.

Осуществляя внутренний контроль финансовых результатов подобным образом в ООО «Восток» Кукморского района РТ руководство добивается достаточно высокой эффективности финансовых результатов. Проводимые контрольные мероприятия свидетельствуют о рациональности производимых вычислений. Финансовый результат в ООО «Восток» Кукморского района РТ от основной и прочих видов деятельности достоверно и в полной мере отражается в бухгалтерской отчетности предприятия, что подтверждает продуктивность системы внутреннего контроля финансовых результатов. Однако направления для совершенствования данной системы в организации имеются.

3.3 Совершенствование системы внутреннего контроля финансовых результатов

Благодаря проводимому анализу системы внутреннего контроля в ООО «Восток» Кукморского района РТ руководству известны объекты учета, отрицательно влияющие на финансовый результат организации. Однако, для решения проблем ее нахождения мало, необходимо разобраться в причинах их возникновения. С этой целью предлагаем внедрение в ООО «Восток» Кукморского района РТ обособленной службы внутреннего контроля.

Организуемый внутренний контроль финансовых результатов должен отвечать некоторым требованиям:

1. Требование планирования предполагает разработку общей стратегии, определения сроков проведения и объема контрольных процессов.

2. Требование эластичности означает, что в случае изменения ранее поставленных целей и задач внутренний контроль без особого труда сможет перенастроиться на новое направление.

3. Требование рациональности предполагает функционирование внутреннего контроля без излишних процессов и операций в ходе его проведения.

4. Требование взаимодействия и координации предполагает осуществление контроля на основе взаимодействия субъекта и объекта внутреннего контроля, координации их усилий для решения поставленных задач.

5. Требование документирования означает, что в процессе проведения проверок все полученные сведения подлежат документальному оформлению (в том числе в электронном виде) в установленном порядке.

6. Требование ответственности предполагает, что субъекты внутреннего контроля несут ответственность за достоверность и качество проводимых контрольных процедур.

7. Требование доказательности означает, что выводы, сделанные в процессе внутреннего контроля, должны быть всесторонне обоснованы и подтверждены.

Формулировка цели создания и функционирования системы внутреннего контроля имеет важное значение как для разграничения и исключения дублирования целей деятельности различных структурных подразделений хозяйствующего субъекта, что позволит минимизировать затраты на ее поддержание, так и для достижения максимального и комплексного эффекта от реализуемых контрольных процедур. Таким образом, приходим к выводу, что для полноценного и эффективного

функционирования системы внутреннего контроля финансовых результатов необходимо документальное оформление и закрепление всех условий, полномочий и обязанностей создаваемой службы внутреннего контроля.

Следовательно, вторым шагом на пути к разрешению проблемы контроля финансовых результатов является составление и принятие в рамках организации Положения о внутреннем контроле. Данное положение должно составляться согласно всем действующим нормативно-правовым актам и не противоречить ни одному из них. В нем необходимо указать какие цели и задачи преследуются службой внутреннего контроля, а также отметить принципы, согласно которым она должна функционировать: законность; независимость; объективность; ответственность; системность. В обязательном порядке нужно перечислить методы, которыми могут воспользоваться члены службы внутреннего контроля. Например:

1) общенаучные методические приемы контроля (анализ, синтез, индукцию, дедукцию, редукцию, аналогию и т.д.);

2) эмпирические методические приемы контроля (инвентаризацию, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальную и арифметическую проверки, встречную проверку, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, логическую проверку, тестирования и т.д.);

3) специфические приемы смежных экономических наук (приемы экономического анализа и экономико-математические методы).

Также необходимо описать организацию внутреннего контроля, а именно порядок осуществления предварительного, текущего и последующего контролей. Каждый из них призван осуществлять контроль на определенной стадии и достигать соответствующие цели. Необходимо учесть и зафиксировать этапы учета фактов хозяйственной жизни, каждому из которых присущ свой соответствующий тип контроля. Например, последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской

документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур, прописанных в принимаемом Положении.

Еще одним немаловажным пунктом, который необходимо зафиксировать, является список субъектов внутреннего контроля финансовых результатов. Это делается для недопущения к контрольным функциям неуполномоченных лиц, а также разграничения обязанностей, что позволит наделить каждого из контролирующих сотрудников независимостью не только друг перед другом, но и перед другими третьими лицами.

После этого необходимо задокументировать права и обязанности каждого из сотрудников службы контроля. Данный пункт необходим для точного обозначения должностных обязанностей. Вместе с ним в обязательном порядке должна быть зафиксирована ответственность субъектов службы внутреннего контроля в рамках своей компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями. В силу того, что служба внутреннего контроля ответственна за достоверность вычисления и эффективность получения максимально прибыльного финансового результата, она несет ответственность перед всей организацией.

После создания службы внутреннего контроля и принятия положения о порядке ее функционирования необходимо выбрать методики, по которым данная служба будет работать. В данном конкретном случае считаем необходимым для системы внутреннего контроля финансовых результатов разработку и принятие в качестве инструмента такой метод, как тест оценки системы бухгалтерского учета, так как финансовый результат организации складывается и зависит от всех финансово-хозяйственных операций, каждый из которых должен фиксироваться бухгалтерией предприятия (Таблица 18). Соответственно одной из основных целей внутреннего контроля финансовых результатов является контроль за системой бухгалтерского учета, так как именно она занимается подсчетом и фиксацией финансового результата организации.

Таблица 18 – Тест оценки системы бухгалтерского учета

№	Показатели	Критерии	Баллы
1	Наличие утвержденной учетной политики	Имеется	1
		Не имеется	0
2	Соответствие учетной политики действующему законодательству	Соответствует	1
		Не соответствует	0
3	Соблюдение принятой учетной политики	Соблюдается	1
		Не соблюдается	0
4	Наличие и соблюдение рабочего плана счетов	Имеется, соблюдается	1
		Имеется, не всегда соблюдается	0,5
		Не имеется, не соблюдается	0
5	Наличие должностных инструкций сотрудников бухгалтерии	Имеются	1
		Не имеются	0
6	Проведение аттестации работников бухгалтерии	Проводится для всех	1
		Проводится для некоторых	0,5
		Не проводится	0
7	Прохождение бухгалтерами курсов повышения квалификации	Проходятся всеми	1
		Проходятся некоторыми	0,5
		Не проходятся	0
8	Использование сотрудниками бухгалтерии правовых баз «Консультант плюс», «Гарант»	Используются	1
		Не используются	0
9	Автоматизация бухгалтерского учета	Автоматизирован	1
		Не автоматизирован	0
10	Наличие графика документооборота	Имеется	1
		Не имеется	0
11	Соблюдение сроков предоставления документов	Соблюдаются	1
		Не соблюдаются	0
12	Своевременное оформление всех фактов хозяйственной жизни первичными документами	Своевременно	1
		Не своевременно	0
13	Проведение сверки данных регистров аналитического и синтетического учета	Проводится	1
		Не проводится	0
14	Проведение сверки данных бухгалтерского и налогового учета	Проводится	1
		Не проводится	0
15	Своевременность проведения инвентаризации	Своевременно	1
		Не своевременно	0
16	Наличие на начало отчетного периода нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	Имеется нераспределенная прибыль	1
		Имеется непокрытый убыток	0
17	Закрытие в конце месяца счетов 90, 91	Закрываются	1
		Не закрываются	0
18	Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Соблюдаются	1
		Не соблюдаются	0

По итогам проведения данного теста количество баллов суммируется и делится на количество показателей. Далее полученный коэффициент умножается на 100% и получаем оценку системы бухгалтерского учета в процентном показателе. Например, если в оцениваемой организации по итогам теста по всем показателям получен положительный ответ и оценен в 1 балл, то расчет будет выглядеть следующим образом:

$$\text{Оценка системы БУ} = (18) / 18 * 100\% = 100\%$$

В случае если оценка системы бухгалтерского учета не дала 100% результата, то необходимо обратиться к самому тесту и выявить участок или участки, бухгалтерский учет на которых не совершенен. Именно таким образом система внутреннего контроля финансовых результатов сможет выявлять причины, по которым система бухгалтерского учета предприятия имеет искажения или иные проблемы, тем самым будет выполнять свои прямые функции и достигать основную цель по повышению эффективности учета и контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы была рассмотрена и охарактеризована система внутреннего контроля финансовых результатов и система внутреннего контроля в целом. Актуальность исследования была подтверждена и обоснована. Объект исследования так же рассматривался с практической точки зрения на примере предприятия ООО «Восток» Кукморского района Республики Татарстан. Была проанализирована финансовая отчетность предприятия, изучен порядок осуществления внутреннего контроля, выявлены слабые стороны и предложены пути совершенствования.

Целью данной выпускной квалификационной работы являлось изучение и анализ особенностей внутреннего контроля финансовых результатов на предприятии, оценка эффективности его осуществления и поиск мероприятий, направленных на повышение его эффективности.

В процессе исследования было выявлено, что в сельскохозяйственных предприятиях редко уделяется должное внимание системе внутреннего контроля. Это подтверждается слаборазвитой нормативной базой и отсутствием на предприятиях соответствующих служб или сотрудников. Зачастую в предприятиях не осуществляется ни одно контрольное мероприятие.

Однако следует отметить, что ООО «Восток» Кукморского района РТ является одним из передовых сельскохозяйственных предприятий, финансовые показатели которого превышают среднестатистические по республике и констатируют успешность организации. Хозяйство снабжено необходимыми ресурсами и работниками. К примеру, уровень рентабельности в 2018 году в ООО «Восток» Кукморского района РТ выше среднего показателя по Республике Татарстан на 17,7 процентных пункта. Также имеются данные, отстающие от средних по республике и над повышением которых предприятию необходимо поработать. Хочется

отметить, что чистая прибыль предприятия в 2018 году по сравнению с 2017 годом выросла на 21 511 тыс.руб, что является показателем финансовой устойчивости, высокой рентабельности и эффективности хозяйства.

Такой результат достигается благодаря слаженной работе всех сотрудников, звеньев и подсистем. Однако считаем, что хозяйству не стоит останавливаться на достигнутом. Необходимо переходить на современные методы управления, усваивать более совершенные технологии, обеспечить рост валовой и товарной продукции, что позволило бы лучше использовать весь объем ресурсного потенциала предприятия.

В ООО «Восток» Кукморского района РТ внутренний контроль осуществляется в простой форме: проводится сверка документов с покупателями, осуществляется инвентаризация, в предприятии придерживаются графика документооборота, анализируются и сверяются регистры синтетического и аналитического учета и т.д.

Однако всегда существует возможность повышения эффективности работы любой из систем. В данном конкретном случае были предложены пути совершенствования системы внутреннего контроля предприятия.

Следует отметить, что для обеспечения эффективной системы внутреннего контроля финансовых результатов на предприятии необходимо выполнить несколько условий. А именно создать службу внутреннего контроля на самом предприятии и документально оформить его Положением о службе внутреннего контроля на предприятии. Далее следует обеспечить эту службу необходимым инструментом, с помощью которого она сможет в полной мере выполнять свои контрольные функции. Способы выполнения вышеизложенных рекомендаций описаны в данной работе.

Предложенные в ходе выполнения выпускной квалификационной работы рекомендации позволят организовать в ООО «Восток» Кукморского района РТ эффективную систему внутреннего контроля финансовых результатов, которая будет функционировать по определенной методике и добиваться максимальной результативности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете".
2. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 01.06.2019).
3. Приказ ФНС России от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля" (Зарегистрировано в Минюсте России 04.10.2017 N 48424).
4. Федеральный закон от 08.12.1995 N 193-ФЗ (ред. от 03.08.2018) "О сельскохозяйственной кооперации".
5. Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 8 марта 2015 г.).
6. Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от 15.04.2019) "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".
7. "Международный стандарт аудита 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" (от 09.01.2019 N 2н).
8. "Международный стандарт аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" (09.01.2019 N 2н).
9. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).
10. Положение Банка России от 16 декабря 2003 г. N 242-П "Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах" (от 4 октября 2017 г.).

11. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11. № 2 (40). - С. 95-99.
12. Жгутова Ю.В. Внутренний контроль финансовых результатов // Международный научный журнал «Символ Науки» №4 – 2016. – 69-71 С.
13. Иванова Е.Л. Принципы системы внутреннего контроля // Конспекты лекций – 2017. –С. 2-6.
14. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. Пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2015. – 560 с.
15. Сафонова, М.Ф. Финансовый результат: трансформация понятия /М.Ф. Сафонова// Международный научно-исследовательский журнал. - 2015. - № 11 (42). - С. 84-85.
16. Косьме, М.С. Внутренний контроль как обязанность экономического субъекта и объект оценки аудитора / М.С. Косьме, И.В. Воюцкая // Аудитор. – 2018. – № 1-2. – С. 12-26.
17. Петракова Н. И. Проблемы и перспективы развития внутреннего контроля на предприятии // Молодой ученый. — 2018. — №13. –С. 17-22.
18. Филатов А.А. Порядок планирования деятельности внутреннего аудита // Международный научный журнал «Символ Науки» №2 – 2016. – 32-37 С.
19. Великая, Е.Г. Индикаторы оценки эффективности организации / Е.Г. Великая, В.В. Чурко В.В // Балтийский гуманитарный журнал. – 2016. - № 2. – С. 57-61.
20. Томшинская, И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: учебное пособие / И.Н. Томшинская. – Санкт-Петербург: Питер, 2018. – 336 с.

21. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб.пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. – Москва: ФОРУМ, 2017. – 320 с.
22. Бровкина Н. Д. Контроль и ревизия: учеб.пособие. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — С. 5.
23. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб.пособие / под ред. проф. Ю.И. Сигидова и проф. А.И. Трубилина. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 366 с.
24. Экономика сельского хозяйства: учебник / Н. Я. Коваленко, В. С. Сорокин, С. А. Орехов. - КолосС, 2016. - 208 с.
25. Экономика сельского хозяйства: учебное пособие / Н. И. Кузнецов [и др.]; ред. Ю. А. Меркулов. - Саратов : ФГОУ ВПО "Саратовский ГАУ", 2015. - 176 с.
26. Т.А. Фролова. «Экономика предприятия: конспект лекций», ТТИ ЮФУ, 2017. – 5-10 с.
27. Беленький В.Р. д.э.н. «Стандартизация и стандарты эффективности регионального аграрного землепользования», текст научной статьи по специальности «Экономика и экономические науки», 2016.
28. Уткин Э.А. Финансовый менеджмент. – М.: Ассоциация авторов и издателей "Тандем". Издательство ЭКМОС, 2016. – 440с.
29. Осипенкова О.Д. Управленческий учет. - М.: Экзамен, 2018. – 482 с.
30. Тысячникова Н. А. Системный подход к реализации комплаенс-функции // Внутренний контроль в организации. // Финансы и кредит. - 2018. - № 17. - С. 49-52.
31. Проданова Н.А. Финансовый контроль. - М.: Налог-ИНФО, 2016. – 286 с.
32. Закирова А.Р. Внутренний финансовый контроль // В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков. Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 382-385.

33. Abdallah Mohammad Alzoubi, Mohannad Ebbini and T.A. Areej Hmaidat, 2019. The External Auditing and Those Charged with Governance. *International Business Management*, 13: 30-36.

34. Khairi Mohamed Omar , 2019. Challenges in Marketing the Agricultural Product (The Case of Libya). *International Business Management*, 13: 77-84.

35. Eka Nurmala Sari , 2018. The Successful Implementation of Accounting Information Systems and the Quality of Government Financial Statements at Regencies and Cities in North Sumatra, Indonesia. *International Business Management*, 12: 346-352.

36. Jamaludin Iskak , 2018. The Effect of Quality Control System, Auditor Competence and Corporate Governance (as Moderating Variable) on the Audit Quality. *International Business Management*, 12: 359-364.

37. A.A. Subiyanto, Sapja Anantanyu, Tonang Ardyanto and Qurrotul Aini, 2017. Managerial Leadership Competence in PKU Muhammadiyah Hospital of Yogyakarta. *International Business Management*, 11: 172-176.

38. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году // В сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии, эффективность Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 47-50.

39. Пинина К.А., Халикова Э.Ф., Мустафина З.К. Особенности формирования конечных финансовых результатов в сельском хозяйстве // В сборнике: Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки. Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 111-115.

40. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. О значении консалтинга в создании успешного бизнеса // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 191-195.

41. Закирова А.Р. Основные принципы аудита финансовых результатов // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 21-25.

Инструкция по охране труда

1. Общие требования охраны труда

1.1. Настоящая инструкция устанавливает требования охраны труда при выполнении должностных обязанностей бухгалтера организации во всех структурных подразделениях, служебных помещениях и на рабочих местах.

1.2. К выполнению обязанностей бухгалтера допускаются лица, имеющие профессиональную подготовку, соответствующую занимаемой должности, при отсутствии медицинских противопоказаний к допуску к работе, после прохождения вводного инструктажа по охране труда, первичного инструктажа на рабочем месте и в необходимых случаях – после обучения и проверки знаний требований безопасности труда.

1.3. При выполнении работником обязанностей бухгалтера возможны воздействия следующих вредных и опасных производственных факторов:

- повышенные уровни излучений при работе с ПЭВМ;
- опасное напряжение в электрической цепи, замыкание которой возможно при повреждении изоляции электропроводки, электрических шнуров питания, соединительных кабелей и изолирующих корпусов ПЭВМ, периферийных устройств ПЭВМ, средств оргтехники, кондиционеров и другого оборудования;
- подвижные части периферийных устройств ПЭВМ и средств оргтехники;
- повышенная или пониженная температура воздуха на рабочем месте;
- повышенная влажность и подвижность воздуха;
- повышенное содержание положительных и пониженное содержание отрицательных аэроионов при работе с ПЭВМ и с электрофотокопировальной техникой;
- недостаточная освещенность рабочей зоны;

- физические перегрузки из-за длительного нахождения в неудобном рабочем положении;
- нервно-психические и эмоциональные перегрузки;
- перенапряжение зрительных анализаторов;
- неисправная мебель или неудобное ее расположение;
- падения предметов с высоты (со шкафов, с полок);
- скольжение по засоренному обрывками бумаги или не вытертому насухо после мойки полу, вследствие чего не исключается возможное падение на пол и получение ушибов о стоящую мебель;
- возникновение возгораний и отравление продуктами горения;
- другие неблагоприятные факторы.

1.4. Бухгалтер обязан:

1.4.1. Выполнять только работу, которая соответствует его квалификации, предусмотрена должностными инструкциями и указаниями руководителя.

1.4.2. В необходимом объеме знать и выполнять инструкции по эксплуатации средств вычислительной техники и средств оргтехники, имеющихся на рабочем месте, и иных используемых им в работе средств и устройств (аппараты факсимильной связи, копировальные аппараты, уничтожители бумаги, ламинаторы и т. п.).

1.4.3. Выполнять требования своих должностных и производственных инструкций, инструкций по охране труда и о мерах пожарной безопасности, Правил трудового распорядка.

1.4.4. Использовать в работе только по прямому назначению и только исправные мебель, приспособления, средства оргтехники и другое оборудование рабочего места.

1.4.5. Не допускать нахождения на своем рабочем месте посторонних предметов, мешающих работе.

1.4.6. Не допускать присутствия без производственной необходимости на своем рабочем месте посторонних лиц.

- 1.4.7. Уметь оказывать первую помощь.
- 1.4.8. Уметь пользоваться первичными средствами пожаротушения.
- 1.4.9. Соблюдать правила личной гигиены.
- 1.4.10. Сообщать своему непосредственному руководителю о своих недомоганиях.

1.5. Рабочее время, установленные перерывы в работе, время перерыва для отдыха и приема пищи определяются действующими в организации Правилами трудового распорядка и инструкциями по охране труда.

1.6. Для работы на ПЭВМ рекомендуется использование специальных спектральных очков.

1.7. Каждый случай аварии, производственного травматизма, а также случаи нарушения требований охраны труда должны быть проанализированы или расследованы с целью выявления их причин и принятия мер для их предотвращения в дальнейшем.

1.8. Работник несет дисциплинарную и материальную ответственность в соответствии со своими должностными инструкциями и действующим законодательством за:

1.8.1. Несоблюдение требований должностных инструкций и инструкций по охране труда, требований пожарной безопасности и производственной санитарии, если это могло привести или привело к несчастному случаю, аварии или пожару и был нанесен ущерб предприятию или отдельным лицам.

1.8.2. Несоблюдение Правил трудового распорядка.

2. Требования охраны труда перед началом работы

2.1. Работник, выполняющий обязанности бухгалтера, перед началом работы обязан:

2.1.1. Убрать с рабочего места посторонние предметы и предметы, не требующиеся для выполнения текущей работы (коробки, сумки, папки, книги и т. п.).

2.1.2. Убедиться внешним осмотром в отсутствии механических повреждений шнуров электропитания и корпусов средств оргтехники, а также в отсутствии механических повреждений электропроводки и других кабелей, электророзеток, электровыключателей, светильников, кондиционеров и другого оборудования.

2.1.3. Проверить, исправна и удобно ли расположена мебель, удобно ли размещены оборудование рабочего места и необходимые для работы материалы на рабочем столе, свободны ли подходы к рабочим местам.

2.1.4. В случае обнаружения повреждений и неисправностей ПЭВМ, периферийных устройств, средств оргтехники, мебели, приспособлений, электропроводки и других кабелей, электророзеток, электровыключателей, светильников, кондиционеров и другого оборудования не включать оборудование, не приступать к работе, вызвать технический персонал и сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

2.1.5. Проверить, достаточно ли освещено рабочее место; при недостаточной освещенности необходимо организовать местное освещение, причем расположить светильники местного освещения так, чтобы при выполнении работы источник света не слепил глаза как самому работающему, так и окружающим.

3. Требования охраны труда во время работы

3.1. Работник, выполняющий обязанности бухгалтера, во время работы обязан:

3.1.1. Содержать в порядке и чистоте рабочее место, не допускать загромождения его документами.

3.1.2. Содержать свободными проходы к рабочим местам, не загромождать оборудование предметами, которые снижают теплоотдачу средств оргтехники и другого оборудования.

3.1.3. Следить за исправностью средств оргтехники и другого оборудования, соблюдать правила их эксплуатации и инструкции по охране труда для соответствующих видов работ.

3.1.4. При длительном отсутствии на рабочем месте отключать от электросети средства оргтехники и другое оборудование за исключением оборудования, определенного для круглосуточной работы (аппараты факсимильной связи, сетевые серверы и т. д.).

3.1.5. Быть внимательным, не отвлекаться и не отвлекать других.

3.1.6. В случае замятия листа (ленты) бумаги в устройствах вывода на печать перед извлечением листа (ленты) остановить процесс и отключить устройство от электросети, вызвать технический персонал или сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

3.1.7. Отключать средства оргтехники и другое оборудование от электросети, только держась за вилку штепсельного соединителя.

3.1.8. Не допускать натягивания, скручивания, перегиба и пережима шнуров электропитания оборудования, проводов и кабелей, не допускать нахождения на них каких-либо предметов и соприкосновения их с нагретыми поверхностями.

3.1.9. Во время установленных для физкультурных упражнений перерывов в работе выполнять рекомендованные упражнения для глаз, шеи, рук, туловища, ног.

3.1.10. Не допускать попадания влаги на поверхности ПЭВМ, периферийных устройств и другого оборудования. Не протирать влажной или мокрой ветошью оборудование, которое находится под электрическим напряжением (когда вилка штепсельного соединителя шнура электропитания вставлена в электророзетку).

3.2. Во время работы не допускается:

3.2.1. Прикасаться к движущимся частям средств оргтехники и другого оборудования.

3.2.2. Работать при снятых и поврежденных кожухах средств оргтехники и другого оборудования.

3.2.3. Работать при недостаточной освещенности рабочего места.

3.2.4. Касаться элементов средств оргтехники и другого оборудования влажными руками.

3.2.5. Переключать интерфейсные кабели, вскрывать корпуса средств оргтехники и другого оборудования и самостоятельно производить их ремонт.

3.2.6. Использовать самодельные электроприборы и электроприборы, не имеющие отношения к выполнению производственных обязанностей.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях

4.1. Работник при возникновении аварийных ситуаций обязан:

4.1.1. Немедленно прекратить работу, отключить от электросети средства оргтехники и прочее электрооборудование и сообщить о возникновении аварийной ситуации и ее характере непосредственному руководителю, а в его отсутствие – старшему руководителю; при необходимости покинуть опасную зону.

4.1.2. Под руководством непосредственного руководителя принять участие в ликвидации создавшейся аварийной ситуации, если это не представляет угрозы для здоровья или жизни работников.

4.1.3. В случае возникновения нарушений в работе средств оргтехники или другого оборудования, а также при возникновении нарушений в работе электросети (запах гари, посторонний шум при работе средств оргтехники и другого оборудования или ощущение действия электрического тока при прикосновении к их корпусам, мигание светильников и т. д.) отключить средства оргтехники и другое оборудование от электросети, вызвать технический персонал и сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

4.1.4. В случае обнаружения неисправностей мебели и приспособлений прекратить их использование, вызвать технический персонал и сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

4.1.5. При временном прекращении подачи электроэнергии отключить от электросети средства оргтехники и прочее электрооборудование.

4.1.6. Не приступать к работе до полного устранения повреждений и неисправностей средств оргтехники и оборудования рабочего места или устранения аварийной ситуации.

4.1.7. При возникновении пожара необходимо прекратить работу, вызвать пожарную охрану, отключить средства оргтехники и прочее оборудование от электросети, оповестить о пожаре находящихся поблизости людей, принять меры к эвакуации людей из опасной зоны и принять участие в тушении пожара имеющимися первичными средствами пожаротушения, а при невозможности ликвидировать пожар покинуть опасную зону, действуя согласно инструкциям по пожарной безопасности и планам эвакуации.

4.1.8. Тушение очага пожара производить с помощью огнетушителей с обязательным использованием средств индивидуальной защиты.

4.1.9. При несчастных случаях на производстве с другими работниками оказать пострадавшему первую помощь, помочь доставить его в здравпункт или ближайшее медицинское учреждение, при необходимости вызвать медицинских работников на место происшествия.

4.1.10. Немедленно сообщить своему непосредственному руководителю о происшедшем с ним или по его вине несчастном случае, а также о любом несчастном случае с участием других работников своей организации или сторонней организации, свидетелем которого работник был.

4.1.11. Принять меры для сохранения обстановки несчастного случая, если это не сопряжено с опасностью для жизни и здоровья людей.

4.1.12. При расследовании несчастного случая работник должен сообщить все известные ему обстоятельства происшедшего случая.

4.1.13. При совершении террористических актов или угрозе их совершения действовать в соответствии с рекомендациями по безопасности при чрезвычайных ситуациях, действующими в организации.

4.1.14. В случае обнаружения в служебных помещениях нарушений требований безопасности труда, которые не могут быть устранены собственными силами, а также в случае возникновения угрозы жизни или здоровью самого работника или других работников сообщить об этом своему непосредственному руководителю, приостановить работу и покинуть опасную зону.

5. Требования охраны труда по окончании работы

5.1. По окончании работы работник обязан:

5.1.1. Отключить от электросети средства оргтехники и другое оборудование, за исключением оборудования, которое определено для круглосуточной работы (аппараты факсимильной связи, сетевые серверы и т. д.).

5.1.2. Привести в порядок рабочее место, обращая особое внимание на его противопожарное состояние.

5.1.3. Закрыть фрамуги окон.

5.1.4. Выключить светильники.

5.1.5. Обо всех недостатках, обнаруженных во время работы, проинформировать своего руководителя.

Физическая культура на производстве

Поддерживать физическую культуру необходимо каждому человеку, что сможет оздоровить его организм и повысить физические качества. При поддержании физической культуры, обеспечивается физическая разгрузка организма. Она необходима каждому человеку в момент стресса и умственной и физической продолжительной работе. Данная разгрузка должна иметь определенное место на производственном предприятии во время перерывов, так как она способна стимулировать и побуждать работника к производственной деятельности, восстанавливая его рабочие силы.

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

Значительная часть времени в графике руководителей организаций, а также сотрудников, чья деятельность заключается в регулировании работы персонала, уходит на деловые разговоры.

С целью повышения деловой репутации предприятия ООО «Восток» Кукморского района РТ и его сотрудников, 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.