

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Организация внутреннего контроля основных средств на примере
общества с ограниченной ответственностью «Битаман» Высокогорского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Фархеева К.А.

Руководитель:

к.э.н. доцент

Мавлиева Л.М.

Рецензент:

К.э.н. доцент

Панков А.О.

Казань 2019

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

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

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Фархеевой Камилы Айратовны

1. **Тема работы:** Организация внутреннего контроля основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.05.2019 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** понятие внутреннего контроля, специфика организации внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях; внутренний контроль основных средств; бухгалтерский учет основных средств; проблемы организации внутреннего контроля основных средств на предприятии.
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** «07» декабря 2017г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

Л.М. Мавлиева
К.А. Фархеева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	15.04.18	
1.1. Теоретические основы системы внутреннего контроля организации		
1.2. Организация внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственной организации		
1.3. Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля основных средств		
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА, ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ И СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1. Организационно-экономическая характеристика		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. ОЦЕНКА ВЕДЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	15.04.19	
3.1. Организация бухгалтерского учета основных средств		
3.2. Система проведения внутреннего контроля основных средств		
3.3. Пути совершенствования внутреннего контроля основных средств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

Фархеева К.А.

Руководитель

Мавлиева Л.М.

Аннотация

К выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Организация внутреннего контроля основных средств на примере общества с
ограниченной ответственностью «Битаман» Высокогорского района Республики
Татарстан»

Целью написания выпускной квалификационной работы является анализ и оценка системы внутреннего контроля основных средств и предложение рекомендаций, направленных на улучшение качества ее функционирования.

Для достижения данной цели необходимо решить следующий круг задач:

- рассмотреть понятие внутреннего контроля, его место в функционировании организации;
- провести экономический анализ ООО «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан и изучить организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- предоставить практические рекомендации по усовершенствованию функционирования системы внутреннего контроля в ООО «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан.

Объектом выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан.

Предметом работы является система внутреннего контроля Общества с ограниченной ответственностью «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан.

При написании выпускной квалификационной работы применялись такие методы исследования, как сбор, обобщение, систематизация и анализ полученной информации.

Основными источниками информации при написании выпускной квалификационной работы послужили материалы нормативных документов и инструкции, научно-популярные статьи.

Annotation

of the bachelor's diploma thesis:

«The organization of the internal control of core funds of the limited liability company
«Bitaman» of Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan»

The purpose of the work is to give the analysis and evaluation of the internal control system of core funds.

To achieve this goal it is necessary to solve the following problems:

- to consider the meaning of internal control;
- to conduct an economic analysis in the LLC «Bitaman» of Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan;
- to provide the practical recommendations for improving of the internal control system of core funds in LLC «Bitaman» of Vysokogorsky District of the Republic of Tatarstan.

The object of the work is the Limited Liability Company «Bitaman» of Vysokogorsky District of the Republic of Tatarstan.

The subject of the work is a system of internal control of the LLC «Bitaman» of Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan.

During the process of writing the work were used such methods as collection, synthesis, systematization and analysis of the information.

The main sources of information used during the process of the writing were the materials of regulatory documents and instructions, popular science articles.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	
1.1. Теоретические основы системы внутреннего контроля организации.....	
1.2. Организация внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственной организации.....	
1.3. Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля основных средств.....	
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА, ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ И СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	
2.1. Организационно-экономическая характеристика.....	
2.2. Анализ финансового состояния.....	
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	
3. ОЦЕНКА ВЕДЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ.....	
3.1. Организация бухгалтерского учета основных средств.....	
3.2. Система проведения внутреннего контроля основных средств.....	
3.3. Пути совершенствования внутреннего контроля основных средств.....	
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	

ВВЕДЕНИЕ

В условиях финансового кризиса, спада, инфляции, событий мирового масштаба организациям не всегда удается эффективно выполнять свою деятельность в попытке сохранить собственное положение на финансовом рынке. Как известно, преступность увеличивается во время кризисов. Риски владельцев предприятий сильно возрастают в связи с ситуацией, сложившейся внутри фирмы.

Для аппарата управления самым уязвимым местом является сохранность имущества. С целью наживы сотрудники могут осуществлять несанкционированную деятельность и фиктивные сделки, подделывать документацию, предавать засекреченную информацию посторонним лицам, предоставлять неверные данные в различных формах отчетности и т.д. Так, если в кризисных условиях сотрудники станут также совершать неправомерные действия в отношении организации, собственники будут обязаны закрыть юридическое лицо из-за разорения.

Для предотвращения описанных выше рисков предприятиям необходимо применять в своей деятельности эффективно функционирующую систему внутреннего контроля. Внутренний контроль необходим руководителям фирм, которые заинтересованы в высококачественной работе сотрудников, в сохранности и увеличении собственных активов. Для организации контроля следует создать специальный контрольный орган, который будет административно подчиняться выше стоящему руководству. В данном случае собственники с наибольшей уверенностью вправе полагаться на независимость и объективность итогов проверок.

Актуальность данной темы определена ролью, которая играет система внутреннего контроля в функционировании предприятия, так как организация внутреннего контроля позволяет фирме уберечь свои активы и оставаться конкурентоспособной на финансовом рынке.

Практическая значимость работы заключается в том, что данный материал может использоваться при внедрении системы внутреннего контроля и создании контрольного органа на основе предложенных рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля основных средств.

Объектом выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан.

Предметом работы является система внутреннего контроля основных средств Общества с ограниченной ответственностью «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ и оценка системы внутреннего контроля основных средств и предложение рекомендаций, направленных на улучшение качества ее функционирования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд следующих задач:

- рассмотреть понятие внутреннего контроля, его место в функционировании организации;
- провести экономический анализ ООО «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан и изучить организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ;
- предоставить практические рекомендации по усовершенствованию функционирования системы внутреннего контроля основных средств в ООО «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан.

При написании выпускной квалификационной работы применялись такие методы исследования, как сбор, обобщение, систематизация и анализ полученной информации.

При выполнении данной работы использовалась специализированная научная литература, которая способствовала раскрытию материала по учету и внутреннему основным средствам. Основными источниками информации при

написании выпускной квалификационной работы послужили материалы нормативных документов и инструкции, научно-популярные статьи.

Так же применялись данные отчетов и первичных документов Общества с ограниченной ответственностью «Битаман» Высокогорского района Республики Татарстан.

Теоретические аспекты в выпускной квалификационной работе переплетаются с практическим материалом.

1. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

1.1. Теоретические основы системы внутреннего контроля организации

Контроль является обязательной составляющей частью финансово-хозяйственной деятельности на любой стадии производства. На микроэкономическом уровне, то есть на уровне регулирования экономической единицы, выделяют внешний контроль, который осуществляется сторонними по отношению к организации субъектами управления, такими как государственные органы, контрагенты по финансово-хозяйственным договорам, заказчики, общество, и внутренний контроль, реализуемый субъектами предприятия – собственниками, руководством, персоналом. От того, насколько эффективен внутренний контроль, зависит так же эффективность деятельности хозяйствующих субъектов, которая является одним из основополагающих условий эффективности всего процесса производства.

В нынешних обстоятельствах внутренний контроль в качестве функции управления должен осуществляться на всех этапах управления. Система внутреннего контроля должна ориентироваться, в первую очередь, на место и роль контроля в системе управления предприятием. [32, с. 46]

На любой стадии производства невозможно избежать отклонения фактического состояния объекта управления от планируемого. Для того, чтобы своевременно получать информацию о характере и происхождении таких отклонений, необходим внутренний контроль. [11 с. 25]

Внутренний контроль организации — это осуществление субъектами организации таких действий, как выявление фактического состояния предприятия, сравнение фактических данных с планируемыми, оценка выявленных отклонений и возможности их влияния на аспекты функционирования организации, определение причин выявленных отклонений.

Целью внутреннего контроля является информационное обеспечение системы управления, которое служит основой для принятия эффективных решений.

Особенность внутреннего контроля заключается в его дуалистичной роли в процессе регулирования деятельности организации. Из-за всесторонней интеграции контроля и других составляющих процесса управления на практике крайне сложно определить круг обязанностей работника таким образом, чтобы он имел отношение лишь к одному конкретному элементу управления без его взаимодействия с контролем. Каждая управленческая функция связана с контрольной, в соответствии с этим, если с теоретической точки зрения рассматривать каждую стадию как отдельный элемент процесса управления, можно выявить, что элемент контроля присутствует на каждом этапе управления, а для оптимального осуществления деятельности любой из стадий процесса управления над каждой из них необходим контроль. [17, с. 114]

Контрольная функция объединена с другими функциями управления, но также существует информационная интеграция внутри функции контроля. Интеграция контроля и других функций на одном уровне управления есть горизонтальная интеграция, а информационная интеграция функций контроля на разных уровнях управления (то есть контроль на уровне рабочего места, бригады, участка, цеха, организации) — это вертикальная интеграция.

В ходе горизонтальной интеграции возникает координация между единичными элементами управления и задачей решения управленческой проблемы или достижения цели управления. При интеграции по вертикали контрольная функция осуществляется на различных этапах управления, но на основе информации, которая подвергается объединению. Вертикальная интеграция нужна для контроля со стороны вышестоящего звена в системе управления. [26, с. 2]

Контроллинг в современной экономической теории и практике – это сложный обобщенный термин, который имеет множество различных формулировок. К примеру, ученые Альбрехт Дейли и Беата Штайгмайер рассматривают контроллинг в качестве предмета деятельности любого менеджера вне зависимости от той ступени в иерархической лестнице управления организацией, которую они занимают. В Германии под понятием «контроллинг» зачастую понимают систему учета и анализа затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности организации. Один из главнейших экспертов в области контроллинга Д. Хан в собственном представлении контроллинга особую позицию отводит задачам планирования и контроля результатов, базирующихся на информации управленческого учета. Согласно американской концепции (Financial Executives Institute — FEI), задачами контроллера являются планирование внутри фирмы, формирование отчетов об исполнении планов, консультация, создание налоговой политики, формирование отчетов для государственных служб, ревизия, экономический анализ. Следовательно, контроллинг буквально состоит из понятий о различных элементах управления – он сравнимо шире понятия формы внутреннего контроля. Поэтому именно к форме внутреннего контроля контроллинг отнести нельзя. [33, с. 87]

Особую позицию занимает систематизация по видам внутреннего контроля. В основе типологии, как установлено, обязан лежать значительный критерий — уровень автоматизации контроля, устанавливающий степень производительности труда, который проявляется в отношении количества контролирующей деятельности к тому количеству времени, которое было потрачено на его выполнение.

Предметом внутреннего контролирования считается наличие, положение и действие контролируемого звена системы управления предприятием. Любые материальные средства компании — данные объекты внутреннего контроля; фактическое наличие данных ресурсов, их положение,

нюансы их функционирования являются предметами внутреннего контролирования. [15, с. 40]

Рационально выделять контроль совокупности объектов в общем, то есть по всей компании в целом, контроль её подсистем и единичных компонентов. Такого рода подход дает возможность оценивать функцию контролирования во взаимосвязи с объектами любой сложности и целенаправленности.

Внутренний контроль необходимо систематизировать по значимости субъектов внутреннего контролирования согласно их роли в едином, общем трудовом процессе согласно внутреннему контролю в организации.

Субъектом внутреннего контроля компании является сотрудник либо собственник компании, выполняющий контрольную деятельность при осуществлении порученных обязательств или на основе определенных прав. [2, с. 6]

Поэтому особенную значимость обретают задачи исследования типовых программ компании, формирования и улучшения концепции внутреннего контроля. Сведения должны быть разнообразными. Их необходимо разрабатывать с учетом первоначальных условий и способностей предприятия. На организацию системы внутреннего контроля в влияет ряд следующих факторов:

- отношение аппарата управления к внутреннему контролю;
- внешние условия функционирования предприятия, его размеры, организационная структура, масштабы и виды деятельности;
- местоположение;
- наличие подразделений или дочерних компаний и их местоположение;
- стратегические установки, цели и задачи;
- степень автоматизации деятельности организации;
- обеспеченность ресурсами;
- уровень квалификации кадрового состава. [37, с. 201]

Организация эффективно функционирующей системы внутреннего контроля представляет собой сложный многоступенчатый процесс, состоящий из нескольких этапов.

1. Критический анализ и соотношение характерных для принятых ранее условий хозяйствования целей функционирования предприятия, установленного курса действий, стратегии и тактики с видами деятельности, размерами, организационной структурой, а также с ее возможностями.

2. Разработка и документальное закрепление той деловой концепции фирмы, которая будет соответствовать изменяющимся условиям хозяйствования. К такого рода документам относятся положения о финансовой, производственно-технологической, инновационной, снабженческой, сбытовой, инвестиционной, учетной и кадровой политике.

3. Анализ эффективности имеющейся структуры управления, ее корректировка. Требуется разработать положение об организационной структуре предприятия, в котором необходимо описать все организационные звенья с указанием административной, функциональной, методической подчиненности, направления их деятельности и функции, которые они выполняют, установлен регламент их взаимоотношений, права и ответственность, показано распределение видов продуктов, ресурсов, функций управления по этим звеньям.

4. Создание формальных стандартных процедур контроля конкретных финансовых и хозяйственных операций.

5. Организация отдела внутреннего аудита (или другого специализированного контрольного подразделения). [39, с. 167]

1. 2. Организация внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственной организации

Любая сельскохозяйственная организация может быть подвержена рискам. С целью уменьшения влияния этих рисков существуют методы

воздействия. Одним из таких методов является внутренний контроль, который необходим для эффективного ведения бухгалтерского и управленческого учета.

Выполнение внутреннего контроля в сельском хозяйстве по значимости не уступает проведению внутреннего контроля в других отраслях, так как в аграрном секторе на результаты деятельности предприятия влияют сторонние факторы, например, использование земельных и биологических активов, климатические условия и т.д. Для того, чтобы дать оценку эффективности использования трудовых, финансовых, земельных и биологических ресурсов необходимо, чтобы система внутреннего контроля исправно функционировала. В таком случае, вне зависимости от масштабов деятельности сельскохозяйственного предприятия во главе угла должна находиться правильно организованная и вовремя реагирующая на любые изменения отлаженная система внутреннего контроля. [40, с. 89]

Внутренний контроль, который в большинстве средних и малых по размеру сельскохозяйственных организациях зачастую выстроен неправильно, что является слабым местом организации. Также могут возникать сложности, когда дело касается формирования учетной политики в уровне подготовки кадров и других внутренних нормативных документов, регулирующих внутренний контроль предприятия.

На данный момент времени не существует нормативных стандартов по организации и ведению системы внутреннего контроля на аграрных предприятиях, а в связи с этим возникает необходимость в самостоятельном формировании механизмов внутреннего контроля, которые разрабатываются индивидуально для каждого хозяйствующего субъекта. [26, с. 3]

Нередко руководство организации высказывает формальное отношение к организации системы внутреннего контроля и разработке локальных нормативных документов. К тому же на сельскохозяйственных предприятиях зачастую не хватает высококвалифицированных кадров, а также не

проводится обучение сотрудников по вопросам внутреннего контроля. Для создания и совершенствования эффективной системы внутреннего контроля требуется понимание сути функционирования внутреннего контроля и его элементов.

Объектом внутреннего контроля является деятельность организации, такие как факты хозяйственной жизни, активы и обязательства, хозяйственные риски, формы отчетности. Субъекты внутреннего контроля определяются локальными документами организации. Ими являются, например, руководящие органы, главный бухгалтер или контролер. Контрольные функции реализуются ими в рамках выполнения должностных обязанностей. [31, с. 78]

Все сельскохозяйственные предприятия должны разработать для проведения работы «Положение о внутреннем контроле», которое является одной из основных составляющих учетной политики организации. По содержанию Положение должно отвечать требованиям по масштабам и характеру деятельности, особенностям организационной структуры хозяйствующего субъекта. Также в должностных инструкциях работников требуется обозначить обязанности по проведению внутреннего контроля. В большинстве случаев квалификация работников влияет на степень рисков, поэтому стоит уделить особое внимание контролю за работой персонала. Для эффективного осуществления работы системы внутреннего контроля требуется наличие высококвалифицированных сотрудников, которые постоянно будут совершенствовать свои навыки и приобретать новые знания. С этой целью нужно внедрять в практику регулярной деятельности организации перспективы повышения квалификации сотрудников экономической и бухгалтерской служб. [34, с. 122]

Изготовление сельскохозяйственной продукции — это трудоёмкий и сложный процесс, который требует точных расчетов на всех этапах производства. Затраты биологического происхождения являются фактором, от которого напрямую зависит эффективность производства

сельскохозяйственной продукции, поэтому проведение контроля и оценки биологических затрат в растениеводстве и животноводстве является одной из важнейших задач системы внутреннего контроля. [27, с.2]

В сельском хозяйстве существует проблема высокой «закредитованности» предприятий, то есть на рынке существует большое количество организаций, имеющих просроченную задолженность по кредитам и займам, а соответственно приносящих убытки. Решение этой задачи также зависит от проведения внутреннего контроля. Средства государственной помощи, такие как субсидии и субвенции, бюджетные кредиты, поступающие предприятиям аграрного сектора, могут оказать воздействие на финансовые результаты хозяйственной деятельности, поэтому они также являются объектом внутреннего контроля. Лица, ответственные за внутренний контроль, должны отслеживать, прописаны ли в учетной политике методы признания видов государственной помощи, полнота их раскрытия, соответствие нормативно-правовым актам. [28, с. 35]

Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что внутренний контроль является эффективным инструментом управления сельскохозяйственным предприятием, а сглаженная работа системы внутреннего контроля позволяет достичь более разумного потребления ресурсов, совершенствования результатов хозяйственной деятельности, правильного отражения операций на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.

Внутренний контроль – это обязательный атрибут успешной работы сельскохозяйственного предприятия. В соответствии с этим основополагающими задачами внутреннего контроля основных средств являются контроль организации бухгалтерского учета основных средств и отображения их в отчетности, а также их хранения и эффективного использования. [21, с.16]

Для оценки эффективности и достоверности системы внутреннего контроля, которая касается учета основных средств, требуется в первую очередь установить, кем и в какой форме осуществляется учет в организации.

Если учет основных средств ведется бухгалтером по объектам основных средств под управлением главного бухгалтера, а операции по их поступлению, выбытию, восстановлению, начислению амортизации ведутся амортизированным способом, то риск возникновения математических ошибок сведен к минимуму. [38, с. 32]

Кроме того немаловажно реализовывать восстановление основных средств, основываясь на нормах, которые утверждены экспертами планового отдела с целью исключения безосновательного завышения затрат на восстановление. Выбытие объектов основных средств, включая их передачу в аренду, обязано происходить на основании заверенного руководством разрешения при участии оценочной специально собранной для этого комиссии. Прием объектов основных средств также должен осуществляться с участием утвержденной управлением комиссии. Все решения, которые принимаются комиссией, должны быть документально обоснованы. Осуществление инвентаризации основных средств является также необходимым условием контроля и для определения отклонения фактического наличия основных средств от учетных данных. [12, с. 51]

Главными задачами внутреннего экономического контроля в области основных средств организации являются:

- контроль сохранности объектов основных средств;
- контроль обоснованности выбытия основных средств;
- контроль целевого использования приобретённого финансирования для создания и приобретения объектов основных средств;
- контроль операций по аренде основных средств.

Важно также осуществлять контроль требований к эксплуатации основных средств через их выборочный осмотр. При этом, если уровень фактического износа очевидно превосходит расчётную исходя из установленного срока полезного использования, то в таком случае нужно проводить более детальное изучение условий эксплуатации. [23, с. 19]

Особенному контролю подвергаются процедуры по приобретению основных средств за счет целевого финансирования, полученного из инвестиционных фондов или государственного бюджета. Для этого необходимо проводить сверку суммы финансирования и стоимости основных средств согласно договорам с поставщиками.

Превышение стоимости объектов основных средств относительно утвержденному бизнес-плану, приобретение менее дорогих вариантов согласно указанным в спецификации, нецелесообразная эксплуатация самих объектов могут спровоцировать серьёзные последствия. [43, с.34]

Особенно важную роль для государственных предприятий и предприятий с государственной долей собственности играет контроль операций по аренде объектов основных средств. В частности, контролируются следующие моменты:

- существование разрешения на сдачу в аренду основных средств от вышестоящих инстанций;
- регистрация договоров аренды, срок действия которых больше одного года, в органах технической;
- оперативность и целостность поступления арендной платы (лизинговых платежей), а кроме того оперативность применения санкций к неплательщикам при ее задержке;
- компенсация арендатором коммунальных услуг в доле, которая соответствует удельному весу помещений в общей площади здания сверх суммы арендной платы. [14, с. 209]

Бухгалтеру, осуществляющему контроль бухгалтерской информации по основным средствам на сельскохозяйственном предприятии требуется провести проверку всех осуществляемых организацией операций, связанных с основными средствами: поступление, выбытие, износ, ремонт, лизинг, ликвидация и т.д.

Особенный интерес стоит применять сравнению данных первичных документов с учетными регистрами и формами отчетности для

предоставления лицам, которые принимают решение о точности и целесообразности данных по учету операций с объектами основных средств для последующего обоснования им управленческих решений.

Таким образом, выделенные аспекты внутреннего контроля основных средств и контрольных процедур в сельскохозяйственных организациях, которые применяются в ходе внутреннего контроля, должны быть одобрены на этапе планирования внутреннего контроля.

Внутренний контроль основных средств должен быть направлен на сбор вещественных доказательств, проведение анализа, применения моделей и методов с целью разработки рекомендаций по оптимизации деятельности учетного аппарата, а также направлений увеличения производительности применения основных средств.

1. 3. Нормативное регулирование внутреннего контроля основных средств

Во время проведения внутреннего контроля основных средств необходимо основываться на следующих официальных документах и нормативно-правовых актах, которые в зависимости от своего статуса подразделяются на 4 уровня.

Первый уровень является законодательным и представляется федеральными законами Российской Федерации, постановлениями Правительства, указами Президента.

Внутренний контроль должен проводиться, опираясь на следующие документы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402, являющийся основным законодательным документом в области бухгалтерского учета.

Статья 19 настоящего закона регламентирует порядок проведения внутреннего контроля на предприятии. С помощью данного документа осуществляется контроль за соответствием федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской отчетности,

единством системы требований к бухгалтерскому учету, установлением упрощенных методов ведения бухгалтерского учета, применением международных стандартов в качестве основ разработки федеральных и отраслевых стандартов, обеспечением условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов. [1, с. 134]

2. Статья 259 Налогового кодекса Российской Федерации, регламентирующая размер амортизационных отчислений, которые оказывают влияние на налоговую базу при расчете налога на прибыль.

Амортизация представляет собой перенос по частям стоимости основных средств и нематериальных активов согласно их физическому или моральному износу на стоимость изготавливаемой продукции. [3, с. 379]

На втором уровне, который является нормативным, составляются положения по бухгалтерскому учету.

При проведении внутреннего контроля применяются следующие положения по бухгалтерскому учету:

1. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», раскрывающее понятие основных средств и специфику их учета в организации, сроки и требования проведения инвентаризации, выбор способа начисления амортизации основных средств, их переоценку.

ПБУ 6/01 устанавливает принципы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Данный документ определяет, что к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные

объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). [6, с. 5]

2. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», которое определяет правила формирования и раскрытия учетной политики предприятия.

Данное Положение устанавливает, что филиалы и представительства иностранных организаций, которые расположены на территории Российской Федерации, вправе формировать учетную политику в соответствии с настоящим Положением или исходя из правил, определенных в стране присутствия иностранной организации, если последние не противоречат Международным стандартам финансовой отчетности.

Под учетной политикой организации понимается совокупность методов ведения бухгалтерского учета, которую принимается организацией. [5, с. 7]

Третий уровень, методический, образуется инструкциями, рекомендациями и методическими указаниями по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Министерством Финансов Российской Федерации и федеральными органами исполнительной власти:

1. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252);

Данные Методические указания устанавливают порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств". Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств распространяются на организации, которые. [9, с. 8]

Основываясь на настоящих Методических указаниях, организации самостоятельно разрабатывают внутренние положения, инструкции, другие организационно-распорядительные документы, которые требуются для организации учета основных средств и контроля за их использованием.

2. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 N 4174).

Данные Методические устанавливают порядок организации бухгалтерского учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды и распространяются на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Настоящие Методические указания определяют особенности бухгалтерского учета активов, которые включены для целей бухгалтерского учета в состав оборотных активов и имеют особый порядок отнесения стоимости в затраты на производство и продажу продукции. [10, с. 7]

3. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Настоящие Методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. Под организацией в дальнейшем понимаются юридические лица по законодательству Российской Федерации (кроме банков), включая организации, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета. [8, с. 6]

Четвертый уровень составляют организационно-распорядительные документы, которые формируют учетную политику предприятия. Они разрабатываются непосредственно самой организацией или консалтинговыми фирмами по ее заказу. Документами этого уровня являются приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов или операций.

Анализируя информацию, приведенную выше, можно сделать несколько заключений.

Проведение контроля необходимо для того, чтобы организация эффективно выполняла свою деятельность и была способна проявлять конкурентоспособность на рынке.

Важнейшей целью внутреннего контроля является оснащение аппарата управления необходимой информацией, которая является базой для принятия необходимых решений.

Внутренний контроль в сельском хозяйстве имеет свою особенную специфику, на которую необходимо обращать особенное внимание при ведении деятельности.

Внутренний контроль основных средств является трудоёмким процессом, который представляет собой комплексную систему, все составляющие которого неразрывно связаны между собой.

К основополагающим задачам внутреннего экономического контроля относятся: контроль сохранности объектов основных средств, контроль обоснованности выбытия основных средств, контроль целевого использования приобретённого финансирования для создания и приобретения объектов основных средств, контроль операций по аренде основных средств.

При проведении внутреннего контроля, организации необходимо соблюдать основные положения, прописанные в нормативно-правовых документах, в число которых входят Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Положения по бухгалтерскому учету, Приказы Минфина и Минсельхоза и Постановления Госкомстата.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И СТРУКТУРА УЧЕТА ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Организационно-экономическая характеристика

ООО «Битаман» находится в селе Битаман Высокогорского района Республики Татарстан.

Высокогорский муниципальный район расположен в северо-западной части Республики Татарстан и граничит с городом Казань, с Зеленодольским, Арским, Атнинским, Пестречинским районами и Республикой Марий-Эл. Административным центром является поселок ж/д. ст. Высокая Гора. Выгодное географическое положение, обеспеченность природными и трудовыми ресурсами, хорошо развитая транспортная сеть, стабильное сельское хозяйство - составляющие устойчивого экономического положения района.

Площадь Высокогорского района составляет 157,5 тыс. гектаров, из них 29,3 тыс. гектаров или 18% земли лесосечного фонда. Земли сельскохозяйственного назначения составляют 118,8 тыс. гектаров, из них площадь сельскохозяйственных угодий – 110,1 тыс. гектаров, в том числе пашни – 76,3 тыс. гектаров.

Экономика высокогорского района базируется на сельском хозяйстве, которое сильно развито в данном районе за счет плодородной земли и умеренного климата.

Почвенный покров района представлен в основном дерново-подзолистыми и серыми лесными почвами с относительно низким уровнем естественного плодородия. По механическому составу почвы преимущественно средне и тяжелосуглинистые. Содержание гумуса колеблется от 1,5% до 2,2%.

Выращиваются яровая пшеница, озимая рожь, овёс. Развито молочно-мясное скотоводство.

В районе действуют 71 КФХ, а также предприятия «Высокогорскагрохим», «Высокогорская сельхозтехника», Высокогорский молочный завод, Племязавод Бирюлинский, «Нур-агро». Основной функцией деятельности ООО «Битаман» является производство продукции растениеводства и животноводства.

Основными видами продукции растениеводства являются пшеница озимая, пшеница яровая, кукуруза, рожь озимая, овес, ячмень, рапс яровой, многолетние и однолетние травы.

Рассмотрим уровень использования земли, то есть структуру земельных и сельскохозяйственных угодий в ООО «Битаман», которая является факторным показателем, с помощью таблицы 1.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										В 2018 г. в среднем по РТ	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Стру- к- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %
Всего земель	2734	X	2740	X	2740	X	3401	X	3401	X	6654	X
в т.ч. сельхоз- угодий	2734	100	2740	100	2740	100	3401	100	3401	100	6442	100
из них пашня	2210	80,8	2210	80,6	2210	80,6	2871	84,4	2871	84,4	5650	87,7
пастби ща	524	19,2	560	19,4	530	19,4	530	15,6	530	15,6	620	9,6
сенокос ы	X	80,8	X	80,6	X	80,6	X	84,4	X	84,4	157	2,4

Анализируя таблицу 1, можно заметить, что наибольший удельный вес занимает площадь пашни, она составляет 84,4% или 2871 га. Далее идут пастбища, их удельный вес составляет 15,6 % или 530 га.

Данные, указанные в таблице 1, показывают, что процент распаханности в среднем по РТ за 2018 составляет 87,7%, а в ООО «Битаман» - 84,4%.

Для определения производственного направления с/х предприятия используется понятие специализация.

Специализация представляет собой процесс фокусировки производственного процесса на определенной зоне или экономического региона.

Для того, чтобы охарактеризовать уровень специализации в ООО «Битаман», необходимо изучить показатели структуры товарной продукции за 2014-2018 гг.

Для этого рассчитаем таблицу 2.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «Битаман» Высокогорского района за 2014 – 2018 годы

Виды продукции	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.					В среднем за 5 лет	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	Структура, %
Зерно	624,0	604,0	2240,0	1818,0	3712,0	1799,6	2,8
КРС	12589,0	14768,0	13379,0	13577,0	15537,0	13970,0	21,3
Молоко	41764,0	46025,0	51170,0	59112,0	50360,0	49686,2	75,9
ИТОГО	54977,0	61397,0	66789,0	74507,0	69609,0	65455,8	100,00

Таблица 2 показывает, что в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ в структуре товарной продукции 1 место занимает продукция животноводства, в целом ее значение составляет 96, 2%, из чего следует вывод, что специализация ООО «Битаман – молочное скотоводство.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем коэффициент специализации:

$K_c = 100 / \sum P (2i - 1)$, где

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / ((96,2 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 2,8 \cdot (2 \cdot 2 - 1))) = 0,94$$

Величина коэффициента специализации в интервалах в размере 0,94 говорит о высоком уровне специализации ООО «Битаман».

Далее необходимо рассмотреть, в каком состоянии находятся средства производства и рабочей силы предприятия, потому что они являются одной из главных составляющих процесса производства.

Производственные фонды сельского хозяйства представлены в различных средствах и предметах труда и труда, которые используются в аграрном секторе. Обеспеченность сельскохозяйственного предприятия основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности.

Фонды в сельском хозяйстве представляют собой совокупность средств производства, используемых в сфере производственной деятельности. Высокая обеспеченность хозяйства фондами способствует улучшению производства и получению более качественной продукции.

Обеспеченность предприятия основными фондами имеет огромное значение роль в процессе производства и соответственно для этого нужно изучить состав таких показателей как: фондооснащенность (Ф_о) и Фондовооруженность труда (Ф_в).

Исходя из данных, приведенных в таблице 3, мы видим, что в период с 2014 по 2018 г. наблюдается увеличение фондооснащенности на 38,1%. Показатель фондовооруженности труда тоже увеличивается. В 2018 г. он увеличился на 59,1% по сравнению с 2014 г. На сложившийся уровень обеспеченности фондами повлияла их стоимость и уменьшение количества работников, занятых в с/х производстве.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	31708,5	36163,0	39141,0	49708,5	63666,5	308432
Площадь с/х угодий, га	2734	2740	2740	3401	3401	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х производстве, чел.	56	56	54	46	46	98
Фондооснащенность на 100 га с/х угодий, тыс.руб.	1159,8	1319,8	1428,5	1461,6	1871,9	4787,8
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	566,2	645,7	724,8	1080,6	1384,1	3142,6

Одним из важнейших показателей повышения эффективности производства в аграрном секторе является оснащенность энергетическими ресурсами, которые представляют собой совокупность всех видов энергии и энергоносителей (силовые машины, трансформаторные устройства и другие энергоносители, используемые для производства и распределения энергии на предприятии), обеспечивающих производственный процесс и прочие потребности в энергии (освещение, отопление и т.п.). Они имеют большое значение в процессе производства, и характеризуют развитие материально-технической базы предприятия.

Для того, чтобы определить, насколько обеспеченным является хозяйство, нужно рассчитать уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Таблица 4 показывает, что показатель энергооснащенности в ООО «Битаман» варьируется. В 2018 г. по сравнению с 2014 увеличился на 8,1%, а энерговооруженность – на 42,7%.

Таблица 4 – Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ, за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	4447	4430	4550	5900	6316	7769
Площадь пашни, га	2210	2210	2210	2871	2871	5650
Среднегодовое число работников, чел.	59	59	56	48	48	98
Энергообеспеченность на 100 га пашни, л.с	201,2	200,4	205,8	205,5	219,0	137,5
Энергооборуженность на 1 работника, л.с.	75,3	75,1	81,2	122,9	131,6	79,2

Трудовые ресурсы предприятия характеризуют его потенциальную производственно-экономическую эффективность, и выражаются в численности трудоспособных работников, обладающих совокупностью физических, умственных и духовных способностей. Также трудовые ресурсы являются одним из основных показателей, характеризующих предприятие как успешное и приносящее выгоду.

В таблице 5 рассмотрим годовой запас и труда уровень его использования.

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ, за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая численность работников, чел.	56	56	54	46	46	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	109,8	109,8	105,8	90,2	90,2	191
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	166	175	119	96	98	207
Уровень использования запаса труда, %	151,2	159,4	112,5	106,4	108,6	108,4

По данным таблицы 5 мы наблюдаем, что годовой запас труда в период с 2014 по 2018 гг. уменьшился, как и уровень использования запаса труда.

Благодаря рассмотренным выше показателям мы можем провести анализ экономической эффективности ООО «Битаман».

Таблица 6 – Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ, 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В 2018 г. в среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
- 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	49,3	50,3	52,5	62,7	62,8	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	18,8	19,4	20,6	28,6	29,7	41,4
- 100 руб. основных средств, руб.	1,7	1,9	1,9	1,8	2,0	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	2,9	2,9	2,6	2,7	2,0	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:						
- 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	593,6	638,3	759,2	1254,3	1342,5	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	307,6	314,2	325,6	329,5	331,4	335,0
- 100 руб. основных средств, руб.	12,3	12,3	12,0	12,1	11,4	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	22,5	23,4	26,5	27,1	28,4	15,7
Сумма прибыли в расчете на:						
- 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	33,2	35,5	31,1	34,6	38,4	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	59,4	62,3	67,2	65,4	30,2	84,6
- 100 руб. основных средств, руб.	1,1	1,2	1,5	2,1	2,4	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,0	4,3	4,8	5,1	5,2	4,0
Уровень рентабельности, %	2,3	2,4	4,8	5,1	3,2	5,8

При рассмотрении уровня рентабельности можно сделать вывод, что он варьируется. Наибольший показатель был достигнут в 2018 году. Уровень рентабельности в 2018 г. по сравнению с 2014 увеличился на 0,9 пункта. Уровень рентабельности в ООО «Битаман» составляет 3,2%, что ниже на 2,6 пункта по сравнению со средним показателям рентабельности.

2.2. Анализ финансового состояния

Финансовое состояние предприятия – совокупность показателей, которые отражают его способность погасить долговые обязательства. Финансовое состояние является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия. Его можно охарактеризовать с помощью показателей, отражающих наличие, размещение, использование финансовых ресурсов предприятия и всю производственно-хозяйственную деятельность предприятия.

Предприятие будет считаться финансово устойчивым, если показатели платежеспособности и ликвидности отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами.

Платежеспособность предприятия – это способность своевременно и в полном объеме погашать свои финансовые обязательства. Основные признаки платежеспособности – наличие в достаточном объеме средств на расчетных счетах и отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Ликвидность – это способность отдельных видов имущественных ценностей обращаться в денежную форму без потерь своей балансовой стоимости. Степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена.

Из таблицы 7 видно, что предприятие не обладало высокой ликвидностью.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы:

A1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

A2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы;

А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы:

П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы;

П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации).

Анализ ликвидности баланса ООО «Битаман» Высокогорского района РТ представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ за 2018 г., тыс.руб.

АКТИВ	На начало 2018 г.	На конец 2018 г.	ПАССИВ	На начало 2018 г.	На конец 2018 г.	Платежный излишек (недостача)	
						На начало 2018 г.	На конец 2018 г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	90	124	Наиболее срочные обязательства (П1)	1690	3384	-1600	-3260
Быстрореализуемые активы (А2)	53	171	Краткосрочные пассивы (П2)	2650	3143	-2597	-2972
Медленно-реализуемые активы (А3)	47962	52174	Долгосрочные пассивы (П3)	5098	3763	42864	45441
Труднореализуемые активы (А4)	58461	68872	Постоянные пассивы (П4)	97128	108051	-38667	-39179
Баланс	106566	121341	Баланс	106566	121341	X	X

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств фирмы ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

От уровня ликвидности баланса зависит платежеспособность организации. Главным критерием ликвидности является формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. Чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет фирма с точки зрения ликвидности.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия:

$$A1 \geq П1;$$

$$A2 \geq П2;$$

$$A3 \geq П3;$$

$$A4 \leq П4.$$

Если выполняются первые три неравенства, т. е. текущие активы превышают внешние обязательства фирмы, то обязательно выполняется и последнее неравенство, которое имеет глубокий экономический смысл: наличие у фирмы собственных оборотных средств; соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. [45]

Невыполнение какого-либо из первых трех неравенств свидетельствует о том, что ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе, хотя компенсация может быть лишь по стоимостной величине, так как в реальной платежной ситуации менее ликвидные активы не могут заменить более ликвидные.

Таблица 8 показывает, что баланс ООО «Битаман» обладает низкой ликвидностью, так как на начало и конец 2018 года не выполняются первое и второе условие ликвидности баланса.

Таблица 8 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Битаман» Высокогорского района РТ	
	2018 г.	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	90 < 1690 Условие не выполняется	124 < 3384 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	53 < 2650 Условие не выполняется	171 < 3143 Условие не выполняется
$A3 \geq П3$	47962 > 5098 Условие выполняется	52174 > 6763 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	58461 < 97128 Условие выполняется	68872 < 108051 Условие выполняется

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия.

Перспективная ликвидность - это прогноз платежеспособности с учетом текущей ликвидности и вероятных будущих поступлений платежей и формирования будущих обязательств.

Перспективная ликвидность обеспечивает представление ситуации о взаимосвязанности платежей и обязательств в течение планового периода.

Таблица 9 – Текущая и перспективная ликвидность ООО «Битаман» Высокогорского района РТ за 2018 г., тыс.руб.

Показатели	2018 г.		
	На начало периода	На конец периода	Изменения
Текущая ликвидность (Тл)	-4197	-6232	-2035
Перспективная ликвидность (Пл)	42864	45411	-2567

Из таблицы 9 видно, что ООО «Битаман» не показывает платежеспособность. Значение показателя на конец периода уменьшилось на 885 тыс.руб. Недостаток равен 4197 тыс. руб. Значение показателя перспективной ликвидности к концу периода уменьшилось на 5222 тыс. руб.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Каждый из них дает информацию, которая интересует конкретного пользователя. Они рассчитываются на начало и на конец периода. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Таблица 10 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Битаман» Высокогорского района РТ

Показатели	Нормальное ограничение	На начало периода	На конец периода	Отклонение, +/-
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабл)	0,1-0,2	0,02	0,02	0,00
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) (Ктл)	1,5-2	11,08	8,03	-3,05
Коэффициент критической ликвидности (Ккл)	0,7-0,8	0,03	0,04	0,01

По данным таблицы 10 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормы, что свидетельствует о том, что ООО «Битаман» Высокогорского района не может погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами.

Коэффициент покрытия превышает норму, что говорит о нерациональном вложении изучаемой организацией своих средств и неэффективном их использовании. Коэффициент критической ликвидности также не соответствует норме.

Условием и гарантией выживания и развития любого предприятия, как бизнес-процесса, является его финансовая стабильность. Если предприятие финансово устойчиво, то оно в состоянии «выдержать» неожиданные изменения рыночной конъюнктуры, и не оказаться на краю банкротства. Более того, чем выше его стабильность, тем больше преимуществ перед другими предприятиями того же сектора экономики в получении кредитов и привлечении инвестиций. Финансово устойчивое предприятие своевременно

рассчитывается по своим обязательствам с государством, внебюджетными фондами, персоналом, контрагентами. [42, с. 51]

Финансовая устойчивость предприятия — это его надежно-гарантированная платежеспособность в обычных условиях хозяйствования и случайных изменений на рынке.

Таблица 11 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Битаман» Высокогорского района РТ за 2017 год, тыс. руб.

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменения за отчетный период
Источники формирования собственных и оборотных средств (капитал и резервы)	34021	34015	-6
Внеоборотные активы	58461	68872	10405
Наличие собственных оборотных средств	34021	34015	-6
Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	5098	6763	1665
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	39119	40778	1659
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)	4340	6797	2457
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	43459	47575	4116
Общая величина запасов	47962	52174	4212
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-13941	-18159	-4208
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-8843	-11396	2553
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	-4503	-4599	-96

Исходя из данных, приведенных в таблице 11, видно, что в ООО «Битаман» Высокогорского района РТ собственные оборотные средства уменьшились на 6 тыс.руб., а собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат – уменьшились на 1659 тыс.руб.

Недостаток собственных оборотных средств вырос на 4208 тыс.руб.; недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в конце года вырос на 2553 тыс.руб.; недостаток общей величины источников формирования запасов и затрат вырос на 1077 тыс.руб., что свидетельствует о том, что финансовое положение ООО «Битаман» неустойчивое.

2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Битаман» ведется в журнально-ордерной форме, при которой данные учета систематизируются в специально предназначенных для этого регистрах – журналах-ордерах, которые ведутся по кредиту счетов бухгалтерского учета и вспомогательных к ним ведомостях, составленных по дебету счетов.

Главным бухгалтером в ООО «Битаман» является Галявиева Марьям Маннаповна. Она является высококвалифицированным специалистом, который руководит сотрудниками отдела бухгалтеров, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности и обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Главный бухгалтер ответственен за формирование учетной политики организации.

В ООО «Битаман» разработан рабочий план счетов бухгалтерского учета, на основании которого ведется учет.

Уставной капитал выступает имущественной основой деятельности ООО «Битаман» определяет долю каждого участника в управлении предприятием и гарантирует интересы его кредиторов.

Размер уставного капитала ООО «Битаман» составляет 33000 рублей.

Бюджетные средства в ООО «Битаман» составляют 7185000 руб.

Аналитический учет по счету 08 ведется в ведомости учета затрат по капитальным вложениям и ремонту (форма №79-АПК), ведомости учета затрат по законченным капитальным вложениям (форма №80-АПК), а

В ООО «Битаман» учет производственных запасов регулируется ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Для учета материально-производственных запасов в ООО «Битаман» используют унифицированные формы первичной учетной документации.

Все производственные запасы в хозяйстве могут быть отражены на обобщенном счете 10 «Материалы». Для обобщения информации о готовой продукции и товарах используется счет 41 «Товары».

В ООО «Битаман» животноводство занимает одно из лидирующих мест. Учет животных на выращивании и откорме в хозяйстве ведется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях. Скот и птицу учитывают по количеству голов, живой массе и стоимости на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

Важным участком бухгалтерского учета на производственных предприятиях является учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Расчеты с работниками хозяйства по оплате труда ведутся на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В ООО «Битаман» оплата труда сдельная и повременная. Оплата труда производится по установленным расценкам и окладам.

В ООО «Битаман» имеется касса для работы с наличными денежными средствами. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе составляет 60000 руб.

Для работы с наличными денежными средствами хозяйство имеет кассу. Все наличные деньги, полученные в кассе, должны использоваться строго по целевому назначению. Все кассовые операции в хозяйстве проводит кассир.

Прием наличных денег в кассу производится только по Приходному кассовому ордеру формы № КО, а выдача денег из кассы производится по Расходному кассовому ордеру формы № КО-2.

В ООО «Битаман» используют безналичную форму расчета. Для этого в банке у хозяйства имеется личный расчетный счет.

Согласно п.5 ПБУ 9/99 и п.5 ПБУ 10/99 доходами и расходами по обычным видам деятельности являются доходы и расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ и оказанием услуг. В п.4 ПБУ 9/99 и п.4 ПБУ 10/99 указывается, что остальные доходы и расходы являются прочими расходами и доходами соответственно.

В ООО «Битаман» используют товарно-транспортные накладные для отпуска продукции. Они регистрируются в реестре документов на выбытие продукции (форма №СП-13), который ведется в пункте отправки. В конце рабочего дня реестр сдается в бухгалтерию.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах (выручке) и расходах (себестоимости), связанных с обычными видами деятельности. По дебету счета учитываются расходы по обычным видам деятельности, а по кредиту - доход (выручка).

По данному счету в хозяйстве ведется книга реализации ООО «Битаман».

Документом, на основе которого ведутся расчеты с поставщиками и подрядчиками, является счет-фактура.

Для учета операций, связанных с расчетами с подрядчиками и поставщиками используют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в ведомости аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в порядке плановых и авансовых платежей (форма №29-АПК), а синтетический – в журнале-ордере №6-АПК.

Продажа продукции в хозяйстве оформляется товарной накладной и счетом-фактурой.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности предприятия.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» ведется в ведомости формы №76-АПК, – синтетический в журнале-ордере №15-АПК. Регистром синтетического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» является журнал-ордер № 15.

ООО «Битаман» уплачивает ЕСХН, поэтому освобождено от уплаты налога на прибыль организаций, НДС и налога на имущество организаций.

Уплата единого сельскохозяйственного налога предусматривает освобождение от уплаты следующих налогов: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций. Ставка ЕСХН составляет 6%, а налоговой базой для данного вида налога являются доходы хозяйства, уменьшенные на величину расходов. Также ООО «Битаман» уплачивает транспортный, земельный и водный налоги.

Налоговой базой для транспортного налога является мощность двигателя в лошадиных силах, а ставка зависит от мощности двигателя, вместимости машины, категории транспортного средства и года выпуска.

Налоговая база в отношении каждого земельного участка определяется как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, а налоговая ставка составляет 0,3%. Налоговая база по водному налогу определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта, а ставки налога устанавливаются в зависимости от вида используемых водных ресурсов.

Для ведения бухгалтерского учета расчетов организаций с бюджетом по налогам и сборам предназначен счет 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Аналитический учет по счету 68 ведется отдельно по каждому виду налога, а синтетический в журнале-ордере №6-АПК.

Также ООО «Битаман» выплачивает страховые взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством. Ставки страховых взносов следующие: 22% — на пенсионное страхование; 2,9% — на страхование по временной нетрудоспособности; 5,1% — на медицинское страхование.

В ООО «Битаман» ежеквартально проводится инвентаризация наличных денежных средств. Данная процедура проводится на основании приказа руководителя хозяйства. Для проведения инвентаризации создается специальная комиссия.

До начала процедуры инвентаризации комиссия получает последние приходные и расходные документы о движении наличных денег. Кассир, являющийся материально ответственным лицом, письменно подтверждает, что документы переданы комиссии или находятся в бухгалтерии, все денежные средства в кассе оприходованы, а выбывшие — списаны в расход.

Далее происходит пересчет денег, находящихся в кассе. Полученную сумму комиссия сравнивает с учетными цифрами, зафиксированными в сданных до этого документах. Также обязательно проверяются данные, находящиеся в памяти контрольно-кассовых машин организации.

Контроль хранения и расходования денежных средств проводится для: обеспечения сохранности денежных средств, бланков строгой отчетности в кассе; обеспечения законности и хозяйственной целесообразности кассовых операций, соблюдения установленных правил и их осуществления; соблюдения установленных лимитов остатков денежной наличности в кассе; соблюдения кассовой дисциплины.

При проверке денежных средств проводится инвентаризация кассы, которая затем оформляется актом. Также главный бухгалтер проверяет документы кассира — проверяет полноту и своевременность оприходования денежных средств и порядок их расходования, полноту оприходования выручки от реализации продукции основного производства и др.

Состояние расчетных операций с поставщиками и подрядчиками и заказчиками проверяется по выписке банка. Также проводятся акты сверки взаимных расчетов.

При контроле расчетных и кредитных операций сверяют даты и суммы остатков последнего дня предыдущих выписок, с датами и суммами предыдущего дня последних выписок, а также проверяют наличие всех выписок. Проверяется наличие оправдательных документов по каждой строке выписки банка. Проверяется соответствие корреспонденции счета в платежном поручении и выписке банка. Проверяется наличие и законность договоров, счетов и других документов которые указываются в реквизитах платежных документов. Проверяются и исследуются случаи несвоевременности расчетов с поставщиками. По Банковскому ордеру можно отследить какие денежные средства были перечислены и списаны с расчетного счета в банке.

Проверка расчетов с покупателями и заказчиками начинается с проверки первичных документов, что позволяет выявить факты недостач, изменения объемов продаж продукции, ее качества и цены.

Контроль расчетов с подотчетными лицами заключается в проверке своевременности предоставления авансовых отчетов работниками ООО «Битаман», правильности их оформления, наличие оправдательных документов, а также своевременности сдачи неиспользованных подотчетных сумм в кассу хозяйства.

Контроль хранения и расходования денежных средств проводится для: обеспечения сохранности денежных средств, бланков строгой отчетности в кассе; обеспечения законности и хозяйственной целесообразности кассовых операций, соблюдения установленных правил и их осуществления; соблюдения установленных лимитов остатков денежной наличности в кассе; соблюдения кассовой дисциплины.

Проверка затрат на оплату труда сотрудников носит комплексный характер, включая в свой состав контроль соблюдения организацией положений законодательных и нормативных актов, проверку правильности ведения бухгалтерского учета на проверяемом его участке, проверку верности расчета и соответствия установленным порядкам начислений

заработной платы, дополнительных выплат и удержаний, отчислений различных платежей и налогов с фонда оплаты труда организации. В ООО «Битаман» учет оплаты труда ведется верно, в соответствии с законодательством РФ.

Заработная плата выдается вовремя, также работникам выдаются расчетные листы, и работники могут ознакомиться с начисленной оплатой труда.

В ООО «Битаман» перед составлением годового отчета проводится инвентаризация материальных ценностей. Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационными описями материальных ценностей.

Поступление животных в хозяйство осуществляется либо через получение приплода от маточного поголовья, либо через приобретение у поставщиков, поэтому большое значение имеет правильность оформления актов на оприходования приплода и счетов-фактур. Также проверяется правильность определения и оприходования прироста живой массы с помощью сверки ведомости взвешивания животных и расчетов определения привеса за одинаковые промежутки времени.

К недостаткам организации учета в ООО «Битаман» относятся записи в документах учета на 2 языках – русском и татарском, и отсутствие автоматизированной формы учета.

ООО «Битаман» Высокогорского района РТ – сельскохозяйственное предприятие, которое специализируется на производстве и реализации продукции животноводства и растениеводства.

Данная организация достаточно оснащена средствами труда, производительность труда высокая, преобладает большое количество сельскохозяйственных машин и трудовых ресурсов, которые влияют на. Несмотря на то, что организация демонстрирует невысокие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства, последние 3 года остается рентабельной.

ООО «Битаман» имеет нестабильное финансовое положение, так как обладает низким уровнем ликвидности.

Учет в бухгалтерии не автоматизирован, так как в хозяйстве используют журнально-ордерную форму учета.

3. ОЦЕНКА ВЕДЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «БИТАМАН» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

3.1 Организация бухгалтерского учета основных средств

Основным документом, регламентирующим порядок учета основных средств, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

У ООО «Битаман» Высокогорского района РТ есть в наличии основные средства суммой 58461000 руб.

Основные средства представляют собой часть производственных фондов предприятия, которая вещественно воплощена в средства труда, сохраняет в течение длительного времени свою натуральную форму, а свою стоимость переносит по частям на вновь созданный продукт за ряд кругооборотов. Именно это имущество определяет материально-техническую базу и производственный потенциал предприятия. [24, с. 30]

Основные средства участвуют в процессе производства длительное время, обслуживает большое число производственных циклов, и постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносит свою стоимость на изготавливаемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму. Это особенность основных средств делает необходимым их максимально эффективное использование.

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств в хозяйстве применяются следующие документы:

- Акт о приеме-передаче здания (форма № ОС-1а);
- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1);
- Акт о приеме передаче групп объектов основных средств (форма №ОС-16).

Для учета основных средств используют счета 01 «Основные средства»

Таблица 12 – Проводки, составляемые о счету 01 «Основные средства».

Операция	Дт	Кт
Поступило ОС от поставщика (без НДС)	08	60
Отражен НДС с покупки ОС	19	60
Оплачены ОС и затраты, связанные с его покупкой	60	50
Объект ОС принят к бухгалтерскому учету	01	08
Начислена амортизация ОС (за год)	20 (25,26,44)	02
ОС реализовано покупателю	62	91
Начислен НДС	91	68
Списана первоначальная стоимость ОС	01	01
Списана амортизация ОС	02	01
Списана остаточная стоимость ОС	91	01

Аналитический учет по счету 01 в ООО «Битаман» ведется в ведомости №11-АПК, а синтетический – в журнале-ордере №13-АПК.

В ООО «Битаман» рациональность использования основных средств в дальнейшем определяет специально собранная и функционирующая для этого комиссия. Если комиссия решит, что объект ОС, то комиссия заполняет акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а). Помимо данного акта в хозяйстве также используют акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4) и акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4б).

Акт утверждаются руководителем хозяйства и составляются в количестве не менее двух экземпляров.

Если животные переводятся в другую половозрастную группу, то составляется акт на перевод животных (форма №СП-47), в котором указывается, из какой группы и в какую переводится животное, вид

животного, его кличка, номер и вес, номер отделения, Ф.И.О. ответственного за скот.

При выбраковке животного составляется акт на выбраковку животного из основного стада (форма №406-АПК). В данном акте комиссия указывает живую массу животного при выбраковке, первоначальную стоимость и причины выбраковки. Акт подписывается членами комиссии и утверждается руководителем предприятия. [29, с. 18]

Важнейшим аспектом учета основных средств является начисление амортизации.

Амортизация представляет собой износ объектов основных средств в денежном выражении.

ООО «Битаман» начисляет амортизацию линейным способом.

Линейный метод представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования, установленного организацией при принятии объекта к учету. [36, с. 25]

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия автотранспортного средства к учету, и будет начисляться до полного погашения его стоимости, либо до списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Так, в ООО «Битаман» годовая сумма амортизационных отчислений для автотранспортного средства стоимостью 800000 руб. и сроком полезного использования в 10 лет составит 80000 руб.

$$100\% / 10 \text{ лет} = 10\% \text{ — годовая норма амортизации}$$

$$(800000 * 10\%) / 100 = 80000 \text{ руб. — годовая сумма амортизационных отчислений}$$

Проводки выглядят следующим образом:

Дт 20 (23, 25, 26 ...) Кт 02 – Начислена амортизация по ОС

Дт 02 Кт 01 – Списана сумма амортизации, накопленная к моменту выбытия ОС

Аналитический учет счета 02 «Амортизация основных средств» ведется в лицевом счете (формы №83-АПК), а синтетический в журнале-ордере 10-АПК.

3.2. Порядок проведения внутреннего контроля основных средств

Цели внутреннего контроля основных средств заключаются в обеспечении приобретения необходимых основных средств наиболее экономичным способом, а также в правильном учете, физической сохранности, безопасности работы, поддержании этих средств в рабочем состоянии и обеспечении выбытия ненужных основных средств по как можно более высокой цене.

В ООО «Битаман» ведется контроль за приобретением, учетом, использованием, сохранностью, надежностью, ремонтом и выбытием основных средств.

Основные принципы ведения внутреннего контроля в ООО «Битаман:

- контроль за операциями по учету основных средств отделен от контроля за учетом обычных поставок и реализации;
- основные средства не заказываются без соответствующей санкции;
- приобретенные активы защищены от краж, злоупотреблений, случайной гибели или преждевременного старения;
- основные средства соответствующим образом отражаются в учете;
- не должно быть выбытия основных средств без надлежащего санкционирования;
- амортизационные отчисления согласно утвержденной учетной политике отражаются в учете и включаются в себестоимость.

Однако, в ходе внутреннего контроля основных средств часто выявляются ошибки на каждой стадии отражения операций с основными средствами. Рассмотрим организацию внутреннего контроля в ООО «Битаман» и ошибки, встретившиеся при изучении данного участка учета.

При поступлении основных средств зачастую встречаются ошибки как в документальном оформлении, так и в бухгалтерском отражении. Одной из наиболее распространенных ошибок является то, что при вводе в эксплуатацию даты составления актов предшествуют датам приобретения объектов основных средств. В силу пункта 1 статьи 9 Федерального Закона о бухгалтерском учете все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Они служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. [19, с. 59]

Составлен акт ввода в эксплуатацию объекта основных средств – трактора – от 01. 03. 2018 года, а объект был приобретен 03.03.2018 года, что свидетельствует о нарушении пункта 4 статьи 9 Федерального Закона о бухгалтерском учете №402. Данная ошибка может повлечь за собой серьезные нарушения, так как в соответствии с Федеральным Законом первичный учетный должен составляться в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, после ее завершения. Также согласно пунктам 1 и 2 статьи 171 и пункту 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации организация не имеет права начислять амортизацию по данному объекту. Однако организация не заметила ошибки, допущенной в оформлении акта ввода в эксплуатацию объекта основных средств, а потому начислила по трактору амортизацию, что является грубым нарушением и может привести к налоговым рискам.

Бухгалтеры допускает ошибку, когда в первичных документах оставляют исправления, которые не заверены подписями должностных лиц. В первичных учетных документах исправления могут вноситься только по согласованию с лицами, принимающими участие в хозяйственных операциях, что должно фиксироваться их подписями. [18, с.22]

В изученных первичных документах ООО «Битаман» данных нарушений выявлено не было. Все внесенные исправления были проконтролированы должностными лицами и закреплены их подписями.

Инвентаризация представляет собой одну из важнейших процедур внутреннего контроля, которая является необходимой составляющей учетной политики организации.

Данный метод контроля дает возможность следить за выполнением правил и условий хранения материальных ценностей, денежных средств, ведения складского хозяйства, достоверности данных учета, эксплуатации оборудования, других объектов основных средств организации, а также предотвращает хищение имущества работниками организации. [41, с. 28]

В результате проведенной инвентаризации может выявиться несколько ошибок. К примеру, иногда неправильно определяется единица учета основных средств. В частности, один инвентарный объект может учитываться в качестве нескольких, что является нарушением. Также может выясниться, что за объектом закреплено одно материально ответственное лицо, а на деле оно принадлежит иному лицу.

В ходе изучения был рассмотрен порядок проведения инвентаризации.

По результатам инвентаризации были составлены инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей.

Таблица 13 – Фрагмент сличительной ведомости по итогам инвентаризации

Инвентарный номер	Название объекта	Материально ответственное лицо	Сумма	Количество
1	Трактор Т-40	Зиганшин. А. Р.	1000000 руб	2 шт
2	Агрегат доильный (АД-100Б)	Вахитов А.М.	250000 руб.	1 шт

По результатам инвентаризации составлена сличительная ведомость, которая показала, что имеются расхождения. Так, лицом, несущим материальную ответственность за трактор, является Зиганшин А.Р., однако в ведомости за данным объектом закреплено другое ответственно лицо.

При начислении амортизации основных средств также совершаются ошибки, например, завышается сумма амортизационных отчислений, что приводит к занижению налоговой базы по налогу на прибыль. Это происходит из-за того, что неверно устанавливаются амортизационная группа и, как следствие, срок полезного использования объектов основных средств. [35, с. 18]

Изучение данного аспекта учета основных средств показало, что в ООО «Битаман» не допускалось ошибок, связанных с определением срока полезного использования и начислением амортизации.

Часто объекты основных средств реализуются с убытком, который включается в состав расходов отчетного периода при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения. [44, с.17]

3.3. Пути совершенствования внутреннего контроля основных средств

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность методов и процедур, принятых руководством организации для упорядоченного и эффективного ведения деятельности.

Система внутреннего контроля эффективна лишь в тех случаях, когда руководство имеет преимущество вовремя предотвращать возможные неправомерные действия в отношении несоблюдения требований осуществления учета основных средств и нарушения нормативно-правовых актов работниками, задействованными на данном участке учета. [13, с. 18]

Было установлено, что в ООО «Битаман» не имеется специального органа, занимающегося непосредственно внутренним контролем.

Внутренний контроль не является основным направлением деятельности, а потому работники, наделенные полномочиями в данной сфере, не способны обеспечить высокую эффективность системы из-за своей малочисленности и некомпетентности. Руководство также не может поддерживать эффективное функционирование системы внутреннего контроля на должном уровне, а осуществлению мониторинга системы внутреннего контроля практически не уделяется внимание.

Существуют некоторые риски, не подлежащие тщательной проверке со стороны руководств, что свидетельствует о том, что отсутствие специального подразделения внутреннего контроля и Положения по внутреннему контролю не дает достаточной уверенности в эффективности функционирования данной организации. [38, с. 67]

Предлагаем провести ряд мер по устранению выявленных ошибок и создать отдельный структурный орган – отдел внутреннего контроля. И разработать Положение по внутреннему контролю.

Отдел внутреннего контроля позволит руководству организации отслеживать все выполняемые операции, контролировать работу сотрудников и повысит эффективность экономической деятельности предприятия.

К задачам отдела внутреннего контроля предприятия относятся:

- проверка правильности применения стандартов по ведению бухгалтерского и налогового учета,
- проверка правильности применения методов и методик, позволяющих получить достоверную экономическую информацию о деятельности предприятия,
- разработка системы показателей внутреннего контроля. [16, с. 23]



Рис. 1. Функции отдела внутреннего контроля

Отдел внутреннего контроля возглавляет директор. Отдел состоит из лиц, осуществляющих мероприятия, связанные с мониторингом, и сотрудников, в число которых должны входить аудитор, который будет заниматься проверкой отчетности на достоверность, специалист по организационному развитию, оценивающий экономичность и эффективность ведения деятельности предприятия, и юрист, проверяющий соответствие деятельности и документации действующему законодательству. [20, с. 17]

Структура отдела внутреннего контроля выглядит следующим образом.



Рис. 2. Структура отдела внутреннего контроля

Каждый сотрудник отдела внутреннего контроля занимается определенными обязанностями. Распределение обязанностей значительно облегчит работу отдела и повысит эффективность деятельности предприятия.

Полномочия работников отдела определены в таблице 14.

Таблица 14 – Полномочия отдела внутреннего контроля

Полномочия отдела внутреннего контроля		
Полномочия директора	Полномочия сотрудников	Полномочия лиц, осуществляющих мероприятия, связанные с мониторингом
Запрос у должностных лиц организации любой информации, необходимой для выполнения работы;	Организация постоянного контроля деятельности путем регулярных проверок на предмет соответствия требованиям законодательства РФ и локальных актов предприятия	Разработка программ проверки и определения эффективности СВК
Ознакомление с текущими и перспективными планами деятельности организации;	Запрос у должностных лиц любых документов, бухгалтерских записей и другой информации о деятельности	Создание положения, регулирующего порядок проведения мониторинга
Внесение предложений по улучшению существующих методов ведения деятельности	Осуществление контроля исполнения рекомендаций и указаний по устранению нарушений;	Определение периодичности и сроков проведения мероприятий по мониторингу;
Привлечение сотрудников к участию в контрольных мероприятиях и иные.	Обеспечение полного документирования каждого факта проверки и оформление заключения по результатам проверок	Установление критериев для отбора персонала, привлекаемого к мероприятиям по контролю системы внутреннего контроля;

Необходимо обеспечить взаимодействие между всеми сотрудниками отдела внутреннего контроля, так как лишь наличие успешной коммуникации может гарантировать эффективное функционирование отдела внутреннего контроля и всей организации в целом. [22, с. 14]

Все работники организации должны нести ответственность за функционирование и обеспечение эффективности системы внутреннего контроля и в ходе выполнения работы должны опираться на принципы функционирования отдела внутреннего контроля, которые приведены в таблице 15.

Таблица 15 - Принципы функционирования службы внутреннего контроля

Принцип	Содержание
Ответственность	Каждый работник несёт экономическую, административную и дисциплинарную ответственность за выполнение контрольных функций.
Сбалансированность	Каждый работник должен быть обеспечен соответствующими организационными и техническими средствами.
Постоянство	Объекты контроля подлежат постоянному наблюдению, мероприятия контроля проводятся регулярно.
Интеграция	Отдел внутреннего контроля является частью системы управления и должен способствовать оптимизации её деятельности.
Комплексность	При проведении контроля рассматриваются все аспекты деятельности проверяемого подразделения.
Целесообразность	Исключение излишних контрольных процедур с учётом уровня существенности выявляемых нарушений.
Единичная ответственность	Недопустимо закрепление одной и той же контрольной функции за несколькими субъектами контроля, так как это приведёт к безответственности, затрате излишних сил и средств.

Для того, чтобы отдел внутреннего контроля мог эффективно выполнять свою деятельность, данному подразделению следует опираться на специальный документ – Положение о внутреннем контроле, в котором будут прописаны все особенности проведения внутреннего контроля.

Положение о внутреннем контроле должно содержать следующую необходимую информацию:

- подчиненность руководителя службы внутреннего контроля;
- цели, задачи и функции службы внутреннего контроля;
- структура службы внутреннего контроля;
- взаимодействие службы внутреннего контроля с другими подразделениями организации. [30, с. 12]

В структуре Положения рекомендуется выделить несколько информационных блоков.

Во вступительной части, обосновывающей необходимость создания данного акта, определяются цели и задачи контроля, объекты деятельности, которые должны быть подвергнуты регулярному наблюдению.

В следующей части Положения о внутреннем контроле должно содержаться описание методики введения и осуществления контрольных процедур. В данном информационном блоке приводятся описания различных стадий контроля, таких как предварительный анализ, текущие операции по улучшению системы внутреннего контроля процедуры последующего контроля. Здесь указывается, какие документы подлежат проверке, какими способами может осуществляться оценка эффективности работы отдела внутреннего контроля, что для этого необходимо, а также регламентируются правила документального оформления всех мероприятий по контролю.

В заключительной части Положения прописываются результаты контрольных мероприятий дата вступления в силу документа и порядок внесения в него изменений.

Таким образом, для совершенствования системы внутреннего контроля основных средств предлагаем внедрить специальную службу – отдел

внутреннего контроля, который будет следить за тем, как осуществляется учет и внутренний контроль основных средств в ООО «Битаман».

На отдел внутреннего контроля будут возлагаться обязанности по надзору, поддержанию функционирования эффективной системы внутреннего контроля и осуществлению мониторинга системы внутреннего контроля.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

За время нашего исследования нами были изучены теоретические данные, которые позволили рассмотреть понятие контроля и изучить специфику системы внутреннего контроля основных средств.

Анализ организационно-экономической характеристики и процедур внутреннего контроля основных средств Общества с ограниченной ответственностью «Битаман» послужили основой для предложения путей совершенствования эффективности функционирования системы внутреннего контроля основных средств.

В первой главе была раскрыта сущность внутреннего контроля, его цель и задачи. В данной работе был рассмотрен внутренний контроль основных средств, который проводится на предприятии аграрного сектора.

Внутренний контроль основных средств в сельском хозяйстве является комплексным и трудоёмким процессом, имеющий особенную специфику, которая нуждается в детальном изучении.

В третьем пункте данной главы была рассмотрена законодательная база регулирования системы контроля, составляющая четыре уровня и было выявлено, что при проведении внутреннего контроля организации необходимо соблюдать основные положения, прописанные в нормативно-правовых документах, в число которых входят Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Положения по бухгалтерскому учету, Приказы Минфина и Минсельхоза и Постановления Госкомстата.

Во второй главе была рассмотрена организационно – экономическая характеристика ООО «Битаман».

«Битаман» Высокогорского района РТ – это сельскохозяйственное предприятие, специализация которого – молочное скотоводство. Предприятие не демонстрирует высоких показателей экономической

эффективности сельскохозяйственного производства, обладает низким уровнем ликвидности, но остается рентабельной.

В хозяйстве используют журнально-ордерную форму учета, поэтому учет не автоматизирован.

В третьей главе мы изучили то, как ведется внутренний контроль основных средств в ООО «Битаман» и предложили путь улучшения системы внутреннего контроля, заключающийся в создании отдела внутреннего контроля.

Создание отдела внутреннего контроля оправдано как с экономической стороны, так и с точки зрения безопасности.

Во-первых, вложения в человеческий потенциал, а именно обучение и привлечение нового персонала, приведет к росту качества системы внутреннего контроля. Это произойдет за счет профессионального контроля над действиями сотрудников, соблюдением ими установленного законодательства и внутренних актов.

Во-вторых, будет проводиться предварительный контроль над финансовыми результатами, который позволит своевременно определить слабые места и предпринять соответствующие меры по предотвращению нежелательных последствий.

В-третьих, это приведет к снижению рисков хищения и мошенничества и позволит избежать потерь, повысить сохранность активов, а также уменьшить затраты на восстановление потерь.

В – четвертых, больше не будет необходимости во внешнем аудите, так как на систему внутреннего контроля можно будет полностью полагаться.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями)
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 19.12.2016)
4. Трудовой кодекс Российской Федерации (с изменениями)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н (ред. От 18.12.2012).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 24.12.2010)
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".
9. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252);
10. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 N 4174).
11. Баханькова Е.Р. Аудит: Учебное пособие, 2013
12. Верещагин С. Основные средства Новый порядок учета
13. Вилисов В., Суков И. Инструменты внутреннего контроля

14. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации, 2017
15. Еленевская Е.А. Учет, анализ, аудит. Учебное пособие, 2016
16. Ерофеева В.А. Аудит. Учебное пособие, 2014
17. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика, 2014
18. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет, 2015
19. Касьянова С. А. Аудит: Учебное пособие, учебник, 2016
20. Кеворкова Ж.А. Международные стандарты аудита, 2014
21. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Аудит: учебное пособие, 2014.
22. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник по аудиту
23. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. - Казань: Центр инновационных технологий, Методическое обеспечение бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, 2012.
24. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора, 2014
25. Красова О. Основные средства организации, 2016
26. Мавлиева Л.М., Фархеева К.А. Специфика внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях, 2018
27. Мавлиева Л.М., Фархеева К.А. Особенности системы внутреннего контроля основных средств в сельскохозяйственных организациях, 2018
28. Маренков, Н.Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах, 2015
29. Маслова Т.С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях, 2016.
30. Орлова О.Е. Внутренний контроль: организационный аспект, 2014

31. Парушина Н.В., Суворова В.П. Аудит: практикум : учеб. пособие, 2015
32. Резниченко С.М., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. Современные системы внутреннего контроля, 2016
33. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник, 2014
34. Сайгидмагомедов А.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие, 2014
35. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет, 2015
36. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета, 2015
37. Скачко Г. Аудит. Учебник, 2016
38. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров, 2015
39. Шеремет А.Д, Суйц В.П. Аудит : учебник, 2017
40. Шилова, Л.Ф. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций: учебник, 2014
41. Шишкин А.К. Учет, анализ и аудит на предприятии, 2015
42. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для, 2016
43. Проданова Н. Внутренний аудит, контроль и ревизия
44. Феоктистов И.А. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет
45. <http://www.consultant.ru>

Приложение А

УТВЕРЖДАЮ

« » _____ 2019г.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране труда для работников организаций

№ И

г. Казань
2019г.

• ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ ПО ОХРАНЕ ТРУДА

1.1. К работникам сторонних организаций относится персонал предприятий и организаций, не состоящий в штатах подразделения, в которое данный персонал направляется для выполнения работ.

1.2. Командированные лица, имеющие профессиональную подготовку, при допуске к работам должны:

- иметь при себе квалификационное удостоверение и удостоверение по проверке знаний по охране труда и пожарной безопасности.
- получить инструктаж по охране труда, пожарной безопасности, безопасному ведению работ и расписаться в наряде-допуске.
- ознакомиться с характером, содержанием и объемом работ на месте предстоящего проведения работ.
- приступать к работе только по указанию лица, ответственного за проведение работ.
- удостоверение о присвоенной группе по электробезопасности при производстве работ в действующих электроустановках.

1.3. Командирующее предприятие составляет и, не менее чем за 10 дней до начала работ, направляет на согласование эксплуатирующей организации:

- проект производства работ;
- приказ о назначении ответственных лиц за организацию и безопасное производство работ;
- список лиц, участвующих в производстве работ;
- документы, подтверждающие квалификацию инженерно – технического персонала и рабочих;
- материалы, подтверждающие готовность подрядчика к выполнению работ повышенной опасности;
- документы, подтверждающие исправность применяемых при работе машин и механизмов и наличие их технического освидетельствования.

1.4. Командирующее предприятие (организация) отвечает за соответствие персонала присвоенным им группам по электробезопасности, и предоставленным им правам для выполнения работ в соответствии с требованиями безопасности.

1.5. При выполнении работ сторонней организацией по договору сторонняя организация несет ответственность за обеспечение мер безопасности при проведении работ и выполнение требований безопасности своим персоналом, если это оговорено в условиях договора.

1.6. Работник обязан:

- соблюдать требования охраны труда, установленные действующим законодательством;
- лично отвечать за нарушения требований безопасности при проведении работ, предусмотренных инструкциями, за не использование или не правильное применение, а также за отсутствие на рабочем месте, полученных средств индивидуальной защиты, защитных и предохранительных

приспособлений.

- **ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПЕРЕД НАЧАЛОМ РАБОТЫ.**

2.1. Командированные лица должны при прибытии на место командировки пройти вводный инструктаж, проводимый представителем учреждения, в которое направлены командируемые. Инструктаж оформляется записью в журнале учета вводного инструктажа с подписями инструктируемых и лица, проводящего инструктаж.

2.2. При проведении огневых, газоопасных и других работ повышенной опасности сторонними организациями на объектах необходимо оформлять наряд.

2.3. Специалисты сторонней подрядной организации, ответственные за проведение работ по наряду-допуску, должны пройти проверку знаний правил и норм безопасности в комиссии Ростехнадзора.

2.5. Назначение одного специалиста лицом, ответственным за подготовку или проведение работ, выполняемых одновременно по разным нарядам-допускам, а также исполнение других обязанностей, не связанных с выполнением работ по наряду-допуску запрещается.

2.6. Работник обязан отказаться от выполнения работ в случае возникновения опасности его жизни и здоровью вследствие нарушения требований охраны труда до устранения такой опасности.

- **ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ВО ВРЕМЯ РАБОТЫ.**

3.1. Выполнять только ту работу, которая указана в наряде-допуске, в соответствии со своей профессией и квалификацией.

3.2. Соблюдать меры безопасности, предусмотренные в наряде допуска и инструкциях по охране труда по видам выполняемых работ.

3.3. Пользоваться при работе исправным оборудованием, техническими устройствами и инструментом.

3.4. Работать в спецодежде и спецобуви, положенной по нормам, правильно пользоваться защитными, предохранительными приспособлениями и при необходимости своевременно их применять.

3.5. Уметь пользоваться средствами пожаротушения, немедленно принять меры к вызову пожарной охраны и приступить к ликвидации загорания.

3.6. Ответственным за проведение работ:

- Обеспечить выполнение мероприятий по безопасному проведению работ, предусмотренных нарядом-допуском и ППР.

- Постоянно находится на месте проведения работ, контролировать работу исполнителей.

- При возобновлении работ после перерыва проверить состояние рабочего места и оборудования. Разрешать проведение работ только после проведения анализа воздушной среды.

- приступать к проведению работ только после получения ежедневного

допуска к работе с отметкой в наряде-допуске.

- Оформлять новый наряд-допуск на проведение работ в связи с изменением состава бригады исполнителей.

- При необходимости временного отсутствия ответственного за производство работ члены бригады выводятся с места работы, им запрещено приступать к работам до его возвращения.

- В случае внезапного возникновения угрозы жизни и здоровью работающих или обнаружения нарушений условий, предусмотренных нарядом-допуском, способных привести или приведших к травмированию или аварийной ситуации немедленно остановить проведение работ, вывести исполнителей из рабочей зоны и сообщить начальнику структурного подразделения.

- По окончании работ лично проконтролировать полноту и качество выполнения работ по наряду-допуску, привести в порядок рабочее место, вывести исполнителей, оборудование и технику с места проведения работ и сдать рабочее место и наряд-допуск начальнику структурного подразделения не позже одной рабочей смены после их окончания.

• ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА В АВАРИЙНЫХ СИТУАЦИЯХ.

4.1. В аварийных случаях, требующих безотлагательных ремонтно-восстановительных работ, допускается производить такие работы без предварительного согласования с представителями учреждения.

4.2. Устройство временных проездов (укладку деревянных настилов и бетонных плит, подсыпку щебня и гравия) для защиты коммуникаций от механических повреждений при движении строительных механизмов и гусеничного транспорта непосредственно через трассы подземных коммуникаций, осуществляет организация, выполняющая работы.

4.3. При возникших неисправностях инструмента или оборудования прекратить работы до устранения неисправности.

4.4. Меры по устранению причины аварии или ситуации, которая может привести к несчастным случаям принимать под руководством ответственного за производство работ.

4.5. Сообщить о пострадавших при аварии, травмированных, подвергшихся отравлению либо внезапно заболевшему ответственному за производство работ.

• ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПО ОКОНЧАНИИ РАБОТ.

5.1. После окончания работ тщательно осмотреть место их проведения и устранить выявленные нарушения, которые могут привести к возникновению пожара, травмам и авариям.

5.2. Сообщить ответственному за производство работ о замеченных нарушениях и принятых по их устранению мерах.

**Лист ознакомления с инструкцией
№ И**

№ п/п	Ф.И.О.	Дата	Роспись в ознакомлении

Кодекс профессиональной этики членов НП "ИПБ России"

УТВЕРЖДЕН
решением Президентского совета
НП "Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России"
(протокол N 3/18 от 29 марта 2018 г.)

Кодекс профессиональной этики членов НП "ИПБ
России"

Введение

Кодекс профессиональной этики членов ИПБ России (далее - Кодекс) - свод правил поведения, обязательных для членов ИПБ России при осуществлении ими профессиональной деятельности.

Преднамеренное несоблюдение членом ИПБ России Кодекса может повлечь введение санкций вплоть до исключения из членов ИПБ России.

Положения настоящего Кодекса являются базовыми, поскольку не представляется возможным ввести этические требования, распространяющиеся на все ситуации и обстоятельства, с которыми могут столкнуться члены ИПБ России в своей работе.

Общие положения

1.1. Отличительной особенностью профессиональной деятельности члена ИПБ России, как специалиста, является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность члена ИПБ России не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей работодателя или отдельного заказчика услуг. Действуя в общественных интересах, член ИПБ России должен соблюдать и подчиняться требованиям профессиональной этики.

1.2. Настоящий Кодекс имеет следующую структуру:

а) в разделе 1 "Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению" приведены основные принципы профессиональной этики членов ИПБ России (далее - основные принципы этики) и общее руководство по их соблюдению, которые должны применяться при:

- выявлении угроз нарушения основных принципов этики;
- оценке значимости выявленных угроз;
- принятии мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности. Меры предосторожности необходимы в случаях, когда член ИПБ России принимает решение, что угрозы превосходят уровень, при котором разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, известные члену ИПБ России на момент принятия решения, может обоснованно считать, что соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности.