

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:

Врио Заведующий кафедрой

 Закирова А.Р.

«19» мая 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

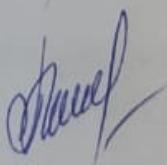
**Организация внутреннего контроля на примере общества с
ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:



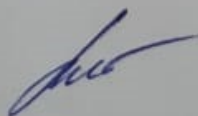
Абдурашитова Алина Рамилевна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Ключова Гузалия Салиховна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Петрова Валентина Яковлевна

Казань 2020

«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.

«23» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Абдурашитовой Алины Рамилевны

1. **Тема работы:** Организация внутреннего контроля на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 19.05.2020 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:** особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации, теоретические основы организации системы внутреннего контроля на предприятии; место и роль контроля в системе управления организацией; основные виды и типы внутреннего контроля; экономическая характеристика организации, анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы бухгалтерского учета, рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля и предложения по совершенствованию учетной политики сельскохозяйственной организации.
5. **Перечень графических материалов:**
6. **Дата выдачи задания** «23» октября 2018г.

Руководитель

Г.С. Клычова

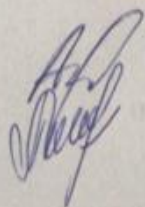
Задание принял к исполнению

А. Р. Абдурашитова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Прим
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	вып
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	16.04.19	вып
1.1. Место и роль контроля в системе управления организацией		
1.2. Основные виды и типы внутреннего контроля		
1.3. Методика организации системы внутреннего контроля		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	17.09.19	вып
2.1. Экономическая характеристика ООО «Авангард»		
2.2. Анализ финансового состояния организации		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета		
3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	25.02.20	вып
3.1. Современное состояние внутреннего контроля в организации		
3.2. Совершенствование организации системы внутреннего контроля		
3.3.Рекомендации по совершенствованию учетной политики организации		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	вып
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	вып
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	вып

Обучающийся
Руководитель



А. Р. Абдурашитов
Г.С. Клычова

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра
Абдурашитовой Алины Рамилевнына тему «Организация внутреннего
контроля на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард»
Буинского района Республики Татарстан»

Экономическому субъекту, чтобы устойчиво существовать в современных условиях, необходимо располагать учетной и контрольно-аналитической информацией. В этом заключается актуальность данной темы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение, оценка организации системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ и на этой основе разработать предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля. Для достижения целей исследования представляется целесообразным решить следующие задачи: изучение теоретических основ организации системы внутреннего контроля и проведение оценки системы внутреннего контроля и на этой основе разработать предложения по совершенствованию внутреннего контроля в ООО «Авангард». Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Abstract to the final qualifying work of Abdurashitova Alina Ramilevna topic "Organization of internal control on the example of limited liability company "Vanguard "of Buinsky district of the Republic of Tatarstan». The economic entity to carry out in order to stably exist economic in modern conditions, relevance needs to have accounting and all control and analytical theoretical information. This is the relevance of the topic.

The purpose of graduation qualification work is to study earlier, to evaluate the organization concerning the system definition of internal control in LLC "Avangard" Buinsky district of the Republic of Tatarstan and on this basis to develop proposals for improvement of the internal control system. In order to achieve the objectives of the study, it seems advisable to solve the following tasks: to study the theoretical achievement of the foundations for the achievement of the organization of the system of the basis of internal control and earlier to allocate the assessments of the system reflect internal control and on this basis to develop proposals for the improvement of internal control in LLC "Avangard" of Buinsky district of the Republic of Tatarstan.

Graduation qualification work is based on practical materials of the investigated object and is performed at a rather high level. The competencies provided for in the state final certification program have been fully developed. The results obtained by the author are reliable, conclusions and proposals are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	8
1.1. Место и роль контроля в системе управления организацией.....	8
1.2. Основные виды и типы внутреннего контроля	15
1.3. Методика организации системы внутреннего контроля	21
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	32
2.1. Экономическая характеристика ООО «Авангард».....	32
2.2.Анализ финансового состояния организации.....	42
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета	49
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	60
3.1. Современное состояние внутреннего контроля организации.....	60
3.2. Совершенствование организации системы внутреннего контроля	70
3.3.Рекомендации по совершенствованию учетной политики организации	78
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	84
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	92
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития деятельности сельскохозяйственных организаций большое значение имеет отражение объектов производства продукции и полнота познания содержания связанных с этими объектами научно обоснованных фактов хозяйственной жизни. Эффективное управление сельскохозяйственным производством нуждается в развитии функций внутреннего менеджмента, в том числе внутреннего контроля. В системе управления сельскохозяйственным производством, особенно в условиях финансово-экономического кризиса, необходима комплексная контрольно-аналитическая информация для принятия рациональных экономических решений по выявлению и регулированию причинно-следственных связей между факторами сельскохозяйственного производства.

В сельском хозяйстве осуществлять такой контроль и анализ важнее, чем в других отраслях, так как здесь на достигнутые или планируемые результаты влияют почвенно-климатические и технико-технологические условия, а также использование специфических средств производства – земельных и биологических активов. Целью такой детализации объектов и познания содержания фактов хозяйственной жизни является повышение эффективности управления и обеспечение устойчивого развития каждого хозяйствующего субъекта АПК. От продуктивности внутреннего контроля зависит эффективность функционирования хозяйствующих субъектов (экономических единиц), что в совокупности является одним из условий эффективности всего общественного производства.

В научных трудах авторами освещен в основном процесс становления развития государственного контроля в России, а также зарубежный опыт функционирования независимого аудита. Работы, посвященные организации

контрольно-ревизионных проверок, зачастую связаны с аудитом, и, несмотря на частые дискуссии по поводу организации контрольных мероприятий, конкретные рекомендации по организации и развитию методики внутреннего контроля в сельском хозяйстве крайне редки.

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

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

Объектом работы является система внутреннего контроля ООО «Авангард» Буинского района РТ. Предметом выпускной квалификационной работы является обобщение полученных в ходе обучения теоретических знаний и применение их на практике для оценки систем внутреннего контроля и разработки путей ее совершенствования на примере ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные акты и нормативные документы Российской Федерации по вопросам аграрной политики, учета и контроля.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие содержание и порядок ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, данные периодической печати, сведения, приводимые в монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов по данной проблеме. В ходе проведения исследований были использованы современные экономические методы исследования. Были обследованы различные показатели в годовых отчетах предприятия за 2015 – 2019 годы, а также нормативные источники по бухгалтерскому учету и контролю.

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

Результаты исследования были апробированы в различных международных и всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского государственного аграрного университета (2020). По результатам исследования опубликована 1 работа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Место и роль контроля в системе управления организацией

В хозяйственном механизме контроль является самым необходимым слагаемым при любом способе производства. На микроэкономическом уровне можно выделить два вида контроля: внешний и внутренний. Внешний контроль в организации осуществляет руководитель либо специально назначенный сотрудник, то есть контролер. Внутренний контроль осуществляют субъекты самой организации (собственники, персонал, администрация), они сами следят за своей работой и при необходимости могут внести корректировки, изменения. Ранее сложившаяся система внутреннего контроля существенно меняется с развитием рыночных отношений. Для достижения поставленных целей хозяйствующий субъект отслеживает своё функционирование. Внутренний контроль как основная часть экономического контроля всё больше распространяется на все стороны финансово-хозяйственной деятельности организации, и способствуют повышению социального ответственного бизнеса. Здесь можно выделить о формировании новых концептуальных основ внутреннего контроля.

На рис. 1 схематично представлено место внутреннего контроля в системе экономических наук и хозяйственной практики. На данном рисунке внутренний контроль можно рассмотреть в составе экономического контроля как специальная экономическая наука. А.Д. Шеремет [49] предложил, что группа специальных экономических наук может быть разделена на группы собственно специальных и ещё управленческих и смежных наук, а в хозяйственной практике как отдельная

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



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

Внутренний контроль в современных условиях как управленческая функция должен осуществляться на всех уровнях управлений. Система внутреннего контроля обязана придерживаться на: стойкое положение организации на рынках; признание организации субъектами рынка и общественностью; своевременную адаптацию систем производства и управления организации к динамичной внешней. Отклонение фактического состояния объекта управления от планируемого никак неизбежно, хоть на любой стадий процесса управления. И поэтому нужен внутренний контроль чтобы своевременно информировать о качестве и содержаниях таких отклонений.

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

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

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

На стадии планирования реализуются следующие контрольные функции: оценка рациональности возможных вариантов плановых решений; соответствие плановых решений принятым установкам и намеченным ориентирам, а также общей стратегии.

Контроль также нужен для обеспечения рациональности и адекватности окружающим условиям самого курса действий и общей стратегии, для обеспечения соответствия управленческих решений самой возможности их успешной реализации. Если в стадию планирования не «включить» элемент контроля, ошибочность планирования в наилучшем случае обнаружится на стадии организации и регулирования.

На стадиях организации и регулирования реализации управленческих решений нужен контроль правильности хода осуществления принятых плановых решений в целях достижения требуемых результатов. Нужно контролировать и рациональность осуществления организации и регулирования принятых решений. На стадии учета должен быть обеспечен контроль за: наличием и движением имущества; рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; состоянием выданных и полученных обязательств; целесообразностью и законностью хозяйственных операций организации, и т.д. Данные учета служат информационной базой в целях контроля. С другой стороны, нужен контроль качества самого учета.

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

Таким образом, внутренний контроль организации является неотъемлемым элементом каждой стадии процесса управления; «обособленной» стадией, обеспечивающей информационную прозрачность на предмет качества хода процесса управления на всех других стадиях.

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

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

В литературе наблюдаются различные взгляды на функции внутреннего контроля. Так, Г. В. Чая относит к функциям внутреннего контроля оперативную, защитную и регулятивную. С этим можно согласиться, но вместо выражения “регулятивная функция” применительно к внутреннему контролю точнее употребить выражение “упорядочивающая функция”. Также следует отметить еще одну важную функцию внутреннего контроля — превентивную. Предварительный контроль предупреждает нежелательные отклонения, предохраняет организацию от нежелательных последствий тех или иных действий. Например, оценка законности и целесообразности на стадии зарождения операций позволяет предотвратить действия, противоречащие требованиям нормативных документов и целям деятельности организации. К вышеперечисленным функциям следует добавить информативную и коммуникативную. Целесообразно различать контроль системы объектов в целом — всей корпорации и её подсистем, а также элементов — отдельных

объектов, рассматривая функцию контроля в связи с объектами целевой ориентации и любой сложности. Внутренний контроль целесообразно классифицировать с точки зрения участия отдельных субъектов корпоративного управления в общей деятельности, то есть по значимости субъектов внутреннего контроля.

Комитет Спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO), Комитет по Международной аудиторской практике при международной федерации бухгалтеров определяют внутренний контроль как процесс; эта же точка зрения отражена в Информации Министерства Финансов РФ (ПЗ-11/2013). Процессный подход рассматривает контроль как процесс, при этом под ним, в соответствии со стандартом ISO 9000:2000, «понимается совокупность взаимосвязанных видов деятельности, которая по определённой технологии преобразует входы в выходы, представляющие ценность для потребителя». На входе в процесс контроля поступает информация, на выходе – обработанная информация об объекте, полученная в результате контроля. Полученная информация на выходе служит для принятия дальнейших решений субъектами корпоративных отношений.

Для создания эффективной структуры органов корпоративного контроля рекомендуется разграничивать, с одной стороны, контроль собственника над менеджментом и деятельностью корпорации и, с другой стороны, контроль менеджмента в структурных подразделениях и в компании. Исполнительный орган корпорации, как правило, в лице генерального директора, представляет собой завершающий уровень контроля менеджмента корпорации.

Именно с точки зрения процессного подхода Комитетом Спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO) даны определения внутреннего контроля. «Внутренний контроль - это процесс, который осуществляется советом директоров и другими сотрудниками организации с целью

предоставления разумных гарантий достижения организацией поставленных целей в следующих вопросах: результативность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности, достоверность отчетности, соответствие применимым законам и нормативным требованиям».

Внутренний контроль определен ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» как «процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учёта».

По определению Комитета по Международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров: «Внутренний контроль является процессом, разработанным и осуществляемым лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством субъекта и прочим персоналом для предоставления разумной уверенности в достижении целей субъекта в отношении надежности финансовой отчетности, эффективности функционирования и соответствия установленным законам и регулированию. Внутренний контроль разрабатывается и внедряется с целью выявления бизнес-рисков, мешающих достижению любой из этих целей».

Надпроцессный уровень контроля представлен менеджерами (руководителями структурных подразделений компании), которые выполняют контрольные функции наряду с другими возложенными на них должностными обязанностями. В отличие от процессного подхода, сформулирована

дефиниция «внутренний контроль» с позиций системно-процессного. Системно-процессный подход трактует деятельность контрольных органов как систему процессов, обеспечивающую достижение целей, поставленных компанией. С позиции данного подхода сформулируем дефиницию «внутренний контроль», не встречающуюся в научной литературе:

Внутренний контроль (аудит) – это система процессов по повышению вероятности (снижения рисков) того, что установленные цели компании будут достигнуты. Отличие данного определения от приведённых в научной литературе состоит в том, что: во-первых, в анализируемых трудах авторов рассматривается внутренний контроль или как система, или как процесс (международные и российские стандарты), в то время как внутренний контроль представляет собой систему процессов, вытекающих один из другого, осуществляющихся одновременно и непрерывно; во-вторых, определена цель внутреннего контроля – снижение рисков того, что цели компании будут достигнуты.

Таким образом, показана обеспечивающая роль внутреннего контроля в достижении поставленных целей. Представление внутреннего аудита как системы процессов, обеспечивающей достижение корпоративных целей, позволяет повысить достоверность аудиторского заключения по результативности корпоративного управления, при этом внутренний аудит, являясь частью системы процессов внутреннего контроля, одновременно стоит над ним, осуществляет «контроль над контролем».

1.2 Основные виды и типы внутреннего контроля

В современных условиях увеличивается число пользователей экономической информации. Данными пользуются как внешние пользователи, такие как инвесторы, бизнес партнеры, кредиторы и государственные органы,

так и внутренние. Следовательно, для пользователей информация выступает основой для принятия экономически обоснованных решений. Данная информация должна отражать фактическое положение дел, быть достоверной, объективной и правдивой. Таким образом, все больше возрастает роль действенного контроля обеспечивающего составление отчетов полностью отвечающим всем требуемым критериям.

Органы внутреннего контроля занимают центральное место для обеспечения заинтересованных лиц достоверной и полной экономической информацией. Система внутрихозяйственного контроля представляется совокупностью органов контроля, которые выполняют процедуры контроля в интересах пользователей экономической информации. Проведение контрольных процедур на предприятии осуществляется с целью повышения эффективности управления, в основе которого выступает обеспечение выполнения сотрудниками хозяйствования возложенных на них обязанностей [25].

Внутренний контроль приобрел широкое применение в мировой практике организации производства. Он также необходим и для экономического развития предприятий нашей страны. Одной из главных функций управления выступает внутренний контроль, поэтому, чем более сложной является структура построения субъекта экономической деятельности, тем более совершенным и действенным должен быть контроль. Как показывает практика, эффективная система внутреннего контроля, для предприятий АПК играет немаловажную роль. В процессе осуществления экономической деятельности, зачастую возникает отклонение данных, от показателей, установленных планом. Для того чтобы вовремя выявить и предотвратить подобные отклонения необходима четкая и налаженная система внутреннего контроля. Руководители хозяйства заинтересованы в эффективной работе своих

структурных подразделений, добросовестности выполнения своими подчиненными возложенных на них обязанностей, в этом им должен помочь контроль, организованный на предприятии. Это будет способствовать сохранению и целевому использованию ресурсов хозяйства, его эффективному использованию и увеличению.

Чтобы лучше понять значимость контроля, раскрыть механизм функционирования выражаемых ею отношений, выявить специфические особенности разновидных её составляющих, в обязательном порядке надо его классифицировать. По мнению некоторых авторов (Бурцева В.В., Богомолова А.М., Пятницкой К.) внутренний контроль имеет свою конкретную классификацию. Основным классификационный аспект внутреннего контроля – формальный. В настоящее время в экономической литературе нет общепризнанного определения понятия формы внутреннего контроля и выделений его форм по сравнению, например, с формами бухгалтерского учета; мемориально-ордерная, журнально-ордерная, автоматизированная, упрощенная.

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

Организация внутреннего контроля в форме внутреннего аудита присуща крупным и некоторым средним организациям, в основном обладающим следующими особенностями: усложненной оргструктурой — дивизиональная, матричная или конгломератная структура организации;

- многочисленностью филиалов, дочерних компаний;

- разнообразием видов деятельности и возможностью их кооперирования;

- стремлением органов управления получать достаточно объективную и независимую оценку действий менеджеров всех уровней управления [37; с. 71].

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

В большинстве случаев в организациях отдела (бюро, сектор, группа) внутреннего аудита и ревизионной комиссий (ревизор) не имеется. Тогда в этом случае в целях осуществления внутреннего контроля лучше всего применить структурно-функциональную форму внутреннего контроля организации. Структурно-функциональная форма внутреннего контроля отражает обязательные взаимодействия единиц оргструктуры (дивизионной, матричной, линейно-функциональной), соответствующие их контрольным функциям. К примеру, осуществление контроля, непременно входящее в должностные обязанности любого руководителя, должно включаться в функции любого ответственного лица. Данная форма, соответствующая содержанию первичной ступени развития внутреннего контроля, применяется всеми организациями наряду с более развитыми формами и независимо от них [37].

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

можно назвать сложным синтезированным понятием, имеющие много разных определений. Например, Альбрехт Дейли и Беата Штайгмайер рассматривают контроллинг как предмет деятельности любого менеджера независимо от занимаемой им должности управления организацией. Под контроллингом в Германии воспринимается система учета и анализа затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Д.Хан, как, один из лучших специалистов в области контроллинга, в своей концепции контроллинга делает акцент на задачи общеприемного планирования и контроля результатов на базе информации внутреннего производственного учета.

К задачам контроля, по американской концепции, (Financial Executives Institute — FEI) относятся составление отчетов об исполнении планов, консультирование, составление отчетов для государственных служб, народно-хозяйственные исследования, внутрифирменное планирование, разработка налоговой политики, народно-хозяйственные исследования, ревизия. Значит, контроллинг обобщает в себе понятия самых различных элементов управления, так как он значительно шире понятия формы внутреннего контроля. По этой причине нельзя отнести контроллинг к форме внутреннего контроля [32; с. 58-60].

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

Известны следующие типы внутреннего контроля: неавтоматизированный; не полностью автоматизированный; полностью автоматизированный.

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

Внутренний контроль целесообразно классифицировать по значимости субъектов внутреннего контроля с точки зрения их участия в общей, т.е. совокупной, деятельности по внутреннему контролю на предприятии. Работник либо участник (владелец) организации, осуществляющий контрольные действия при исполнении порученных на него обязанностей либо только на основании соответствующих прав является субъектом внутреннего контроля организации.

В том случае, если член ревизионной комиссии не считается участником либо работником данной организации, он будет являться субъектом внутреннего контроля в период исполнения соответствующих обязанностей. Целесообразно распределить абсолютно всех субъектов внутреннего контроля последующим уровням с точки зрения важности в совокупном контрольном действии: субъекты внутреннего контроля первого уровня — это участники (собственники) организации, осуществляющие контроль непосредственно или косвенно (с помощью независимых экспертов, в том числе внешних

аудиторов); субъекты внутреннего контроля второго уровня. В их обязанности непосредственно не входит контроль, но в силу производственной необходимости они выполняют и контрольные функции (рабочий, контролирующий качество работы оборудования); субъекты внутреннего контроля третьего уровня — выполняют контрольные функции для реализации служебных обязанностей (функций), которые за ними закреплены непосредственно (работники планово-диспетчерского, планово-экономического отделов, отдела кадров); субъекты внутреннего контроля четвертого уровня. В их обязанности входят контрольные и другие функции субъекты внутреннего контроля пятого уровня. В их функциональные обязанности входит только осуществление контроля. Несколько иные виды внутреннего контроля определяют другие авторы, как Белов Н.Г., Петрова Ю.В. На сегодняшний день можно заметить следующую тенденцию: во-первых, из числа организационных разновидностей внутреннего контроля наряду с созданием штатных отделов (служб) все шире привлекаются исполнители на договорной основе и, во-вторых, среди процедур документального контроля все больше используются расчетно-аналитические методы, составляющие основу такого способа осуществления контроля, как экономический анализ, использование которого наиболее эффективно в сочетании с другими процедурами контроля.

1.3 Методика организации системы внутреннего контроля

Внутренний контроль, выступает важной функцией управления и представляется системой непрерывного наблюдения за работой деятельностью хозяйства в целях оценки обоснованности и действенности применяемых решений управления, способствует выявлению отклонений и предотвращению неблагоприятных ситуаций, своевременному информированию руководства для принятия мер направленных на устранение и снижение рисков его

деятельности и управления ими. Таким образом, внутренний контроль - представляется обратной связью, с помощью которой заинтересованные органы получают нужную информацию о подлинном состоянии дел управляемого объекта и исполнении управленческих решений [27]. Внутренний контроль организуется предприятием на собственные средства специальным постановлением руководства и направлен на повышение результативности управления. Внутреннему контролю подвергается вся хозяйственная деятельность субъекта. Поэтому, когда рассматривают внутренний контроль, зачастую говорят о системе внутреннего контроля.

Существует множество определений системы внутреннего контроля, дополняющих друг друга. Так В.Д.Андреев, С.В.Черемшанов [17] дают определение системе внутреннего контроля как совокупности организационных структур, методов и процедур, которые приняты руководством субъекта в качестве необходимых мер для грамотного и результативного ведения деятельности хозяйства, которая также включает в себя: точность и полноту данных бухгалтерского учета; своевременность предоставления достоверной отчетности; недопущение искажений и ошибок; строгое соблюдение приказов и распоряжений; обеспечение сохранности активов организации.

Подольский В.И. включает в систему внутреннего контроля все средства и приемы, принятые руководством и содействующие реализации поставленных целей предприятия, способных предусмотреть, выполнимо ли их применение на практике, способствовать обеспечению сохранности активов, предотвращать и обнаруживать факты мошенничества и хищений, достоверность бухгалтерских записей и их своевременную подготовку. Система внутреннего контроля выходит за рамки вопросов, непосредственно относящиеся к функциям системы бухгалтерского контроля. Фридман П. считает, что

внутренний контроль – это совокупность всех элементов финансового и прочего контроля, определенных руководителями хозяйства для того чтобы обеспечить надлежащее ведение дел, сохранность активов и правильность ведения учета. Проанализировав различные точки зрения авторов на систему внутреннего контроля, дадим следующее определение - система внутреннего контроля это совокупность различных методов и процедур, принятых руководством организации для эффективного ведения производственной деятельности, а также способов и средств контроля необходимых для организации надлежащего ведения учета и обеспечения сохранности имущества организации, принятия действенных мер при возникновении отрицательных экономических результатов.

При этом, мнения авторов сходятся в том, что система внутреннего контроля состоит из: контрольной среды, системы бухгалтерского учета и процедур и методов контроля, что соответствует международной практике [23]. Эффективная реализация внутреннего контроля основана на соблюдении основополагающих принципов как важнейших идей, являющихся структурой любой организации и непосредственно внутреннего контроля. В качестве таких принципов можно выделить принцип ответственности, сбалансированности, своевременности сообщения о обнаруженных отклонениях, интеграции, соответствия, постоянства, принцип компетентности, добросовестности и честности субъектов внутреннего контроля, распределения обязанностей, подконтрольности субъектов, замещения, совершенствования, принцип эффективности (рисунок 2). Принцип ответственности - за ненадлежащее исполнение порученных функций контроля, должна быть определена ответственность. Обязанности сотрудников должны быть документально зафиксированы и ясно очерчены, несоблюдение данного принципа может способствовать тому, что контроль в организации будет

осуществляться не должным образом. Принцип сбалансированности - прямым образом связан с вышеуказанным принципом, заключается в том, что для начала нужно обеспечить субъект средствами для выполнения контроля, прежде чем поручать выполнение контрольных функций. Принцип своевременности сообщения об выявленных отклонениях: для предотвращения негативных последствий, лица принимающие решения, должны в максимально короткие сроки получать нужную информацию. Если информация поступает к ним с запозданием, то своевременное устранение является не возможным, что лишает смысла проводимого на предприятии контроля.



Рисунок 2 - Принципы внутреннего контроля и их взаимосвязь

Принцип интеграции - система внутреннего контроля не будет действенной, если будет существовать обособленно, она является

неотъемлемой частью системы управления. Контроль должен оказывать содействие в повышении эффективности всей деятельности. Принцип соответствия - системы внутреннего контроля должна быть организована соответственно сложности структуры организации. Принцип постоянства - система внутреннего контроля должна носить стабильный характер, необходимо осуществлять постоянное наблюдение за объектами контроля, контрольные действия нужно выполнять последовательно и систематически. Принцип компетентности и добросовестности субъектов внутреннего контроля - контроль не следует распространять только на некоторые объекты контроля, контролеры должны обладать достаточно высоким уровнем знаний, стремиться к постоянному повышению профессионализма. Принцип распределения обязанностей - с целью предотвращения фактов хищения и для повышения результативности контроля необходимо распределить функции между работниками предприятия так, чтобы за один сотрудник не обладал полномочиями по ведению операций с активами, обеспечению их сохранности и проведению инвентаризации. Принцип подконтрольности субъектов - сотрудники, на которых возложены обязанности по исполнению функций контроля, подконтрольны другим субъектам контроля. Принцип замещения - отсутствие временное или постоянное выбытие субъектов контроля не должно сказаться на осуществлении контрольных мероприятий, необходимо наладить систему внутреннего контроля таким образом, чтобы контролеры обладали рядом смежных функций и при необходимости могли бы замещать друг друга. Принцип эффективности - контрольные мероприятия необходимо проводить, учитывая уровень существенности обнаруженных нарушений, исключить контрольные процедуры являющиеся излишними. Затраты на реализацию контроля не должны превысить ущерб от последствий нарушений.

Важным моментом действенного внутреннего контроля выступает следование и выполнение принципов предоставленной системы на предприятии, следование которым способствует повышению доверия, как внутренних пользователей информации, так и внешних. Совокупность приведенных принципов является основой эффективности системы внутреннего контроля.

Ревизионные комиссии, штатные подразделения и наблюдательные советы внутреннего контроля (аудита) являются главными организационными формами внутреннего контроля. В то же время ревизионные комиссии, штатные подразделения и наблюдательные советы внутреннего контроля представляют интересы собственников и предусматриваются обычно в уставах хозяйственных обществ и производственных кооперативов. Так, в соответствии со ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» общим собранием акционеров для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в порядке, предусмотренном уставом общества, избирается ревизионная комиссия (ревизор). [38] Ревизионные комиссии могут создаваться и в обществах с ограниченной ответственностью, в которых согласно ст. 47 Федерального закона от 08.12.1998 № 14 «Об обществах с ограниченной ответственностью» ревизионная комиссия (ревизор) в случаях, предусмотренных уставом общества, избирается общим собранием участников.

Формирование штатных подразделений, отделов внутреннего контроля(аудита) входит в компетенцию исполнительного органа соответствующего хозяйственного общества, кооператива, иной коммерческой организации. Здесь возможно наделение вышеуказанных отделов полномочиями по осуществлению внутреннего контроля и от имени собственников, поэтому ими может руководить как исполнительный, так и

представительный орган данного хозяйства. Штатные должности внутренних контролеров должны замещать профессионально подготовленные лица, от их работы зависит соответствующий уровень контрольной деятельности. Особенно это относится службе или отделу внутреннего аудита, так как их основная работа регламентируется в системе международных и отечественных стандартов аудиторской деятельности, соответственно МСА-610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита». Как установлено вышеуказанным отечественным стандартом, функция службы внутреннего аудита включает мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, а объем и цели зависят от размера и структуры проверяемого лица и требований его руководства. К числу наиболее распространенных направлений деятельности службы внутреннего аудита относится мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля, которые связаны с установкой нужных систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, исследование финансовой и управленческой информации, результативности функционирования аудируемого лица.

Организация системы внутреннего контроля в общем случае находится под воздействием следующих факторов: отношение руководства к внутреннему контролю; внешние условия функционирования организации, ее размеры, организационная структура, масштабы и виды деятельности; количество и региональная неоднородность месторасположения ее обособленных подразделений или дочерних компаний; стратегические установки, цели и задачи; степень механизации и компьютеризации деятельности; ресурсное обеспечение; уровень компетентности кадрового состава [24]. В любом случае организация эффективно функционирующей системы внутреннего контроля — это сложный многоступенчатый процесс, включающий след этапы: Критический анализ и сопоставление определенных для прежних условий

хозяйствования целей функционирования организации, принятого ранее курса действий, стратегии и тактики с видами деятельности, размерами, организационной структурой, а также с ее возможностями.

Разработка и документальное закрепление новой деловой концепции организации (что собой представляет организация, каковы ее цели, что она может, в какой области имеет конкурентные преимущества, каково желаемое место на рынке), а также комплекса мероприятий, способного привести эту деловую концепцию к развитию и совершенствованию организации, успешной реализации ее целей, укреплению ее позиций на рынке. Такими документами должны быть положения о финансовой, производственно-технологической, инновационной, снабженческой, сбытовой, инвестиционной, учетной и кадровой политике. Данные положения должны разрабатываться на основе глубокого анализа каждого элемента политики и выбора из имеющихся альтернатив наиболее приемлемых для данной организации. Документальное закрепление политики организации в различных сферах ее финансово-хозяйственной деятельности позволит осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль всех аспектов ее функционирования, отраженных в соответствующих пунктах политики.

Анализ эффективности существующей структуры управления, ее корректировка. Необходимо разработать положение об организационной структуре, в котором должны быть описаны все организационные звенья с указанием административной, функциональной, методической подчиненности, направления их деятельности, функции, которые они выполняют, установлен регламент их взаимоотношений, права и ответственность, показано распределение видов продуктов, ресурсов, функций управления по этим звеньям. То же самое относится и к положениям о различных структурных подразделениях, к планам организации труда их работников. Необходимо

разработать (уточнить) план документации и документооборота, штатное расписание, должностные инструкции с указанием прав, обязанностей и ответственности каждой структурной единицы. Без такого строгого подхода невозможно осуществлять четкую координацию функционирования всех звеньев внутреннего контроля организации.

Разработка формальных типовых процедур контроля конкретных финансовых и хозяйственных операций. Это позволит упорядочить взаимоотношения работников по поводу контроля финансово-хозяйственной деятельности, эффективно управлять ресурсами, оценивать уровень достоверности (качества) информации для принятия управленческих решений. Организация отдела внутреннего аудита. Определение путей совершенствования системы внутреннего контроля с учетом перманентного развития организации и непрерывно меняющихся внутренних и внешних условий ее функционирования [22].

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

Таким образом, внутренний контроль организации — это осуществление субъектами организации таких действий, как: определение фактического состояния организации (объекта контроля); сравнение фактических данных с планируемыми; оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации; выявление причин зафиксированных отклонений. Цель внутреннего контроля — информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений. В качестве форм внутреннего контроля организации нужно выделить: внутренний аудит; структурно-функциональную форму внутреннего контроля.

Выбор формы внутреннего контроля зависит от: сложности организационной структуры; правовой формы; видов и масштабов деятельности; целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности; отношения руководства организации к контролю.

Действующая система нормативного регулирования внутреннего контроля, как и бухгалтерского учета, включает те же уровни и во многом является общей. Из состава нормативных актов второго уровня следует выделить прежде всего Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, где предписывается определение в рамках учетной политики каждой коммерческой организации порядка контроля за хозяйственными операциями, Учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии.

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

Таким образом, организация эффективной системы внутреннего контроля позволит: обеспечить эффективное функционирование, устойчивость и максимальное развитие организации в условиях конкуренции; сохранить и эффективно использовать ресурсы и возможности организации; своевременно выявлять и минимизировать коммерческие, финансовые и внутрифирменные

риски в управлении организацией; сформировать адекватную современным перманентно меняющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения всех уровней управления, позволяющую своевременно адаптировать функционирование организации к изменениям во внутренней и внешней среде.

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

Система внутреннего контроля может действовать как организационная форма наблюдательного совета и самоконтроля специалистов своей деятельности; как только ревизионная комиссия или отдел внутреннего аудита. Может также функционировать как единая целостная система, включающая службы контроля организации.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Экономическая характеристика ООО «Авангард»

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард» было учреждено 26 марта 2004 года. Основной целью деятельности ООО «Авангард» является получение прибыли и удовлетворение экономических потребностей учредителей организации за счет производства и реализации продукции сельского хозяйства. ООО «Авангард» расположено в умеренно климатическом поясе с умеренно-континентальным климатом. Среднегодовое количество осадков 500-600 мм. Глубина сезонного промерзания почвы 0,5-1,2 м. Почвенный покров представлен в основном серыми лесными почвами суглинистого механического состава. Рельеф территории характеризуется слегка всхолмленной равниной. Основными элементами рельефа являются пологие, покатые и сильнопокатые склоны. Через территорию Буинского района проходит важная автомобильная магистраль района — дорога федерального значения Ульяновск — Буинск — Казань. В Буинске трасса разделяется на две ветки, одна из которых подходит к станциям Каратун и Куланга, а другая направлена по правому берегу Свияги через окрестности Апастова. Сразу за мостом через Свиягу от трассы отходит региональная дорога на восток до Тетюшей. Важнейшим водным объектом является река Свияга — один из наибольших правых притоков средней Волги общей длиной 375 километров. В пределах района она протекает в направлении с юга на север, характеризуется незначительным уклоном и спокойным течением. Вблизи Буинска высота уреза воды — 65 метров; левый берег Свияги пологий, правый — местами обрывистый. В пути река принимает множество левых и правых притоков, наибольшие из которых — Цильна и Карла. Такое

географическое положение района благоприятно и для агрофирмы в целях реализации сельскохозяйственной продукции и покупки материально-технических ресурсов. Хозяйство находится в 8 км от районного центра Буинского района и в 172 км от столицы РТ – города Казани. Буинский район входит в Казанскую пригородную зону, которая специализируется на производстве зерна, сахарной свеклы, молочной и мясной продукции. Основными потребителями являются городские жители. 27 апреля 2011 года предприятие вошло в структуру Холдинга «Ак Барс»

Основными видами деятельности общества является свиноводство, животноводства, растениеводство, переработка. В рамках реализации проекта «строительство убойного цеха с холодильной обработкой хранения мясной продукции в г. Буинске», в июне 2015 года запущено производство и реализация разделанных полутуш мяса свинины и говядины с последующей переработкой и получения полуфабрикатов и готовой продукции, осуществляемое созданным при ООО «Авангард» филиал «мясной дом «Карлинский» в августе 2016 года в рамках реализации проекта по развитию мясного скотоводства введено в эксплуатацию Кошки-Шемякинской-откормочной площадки для выращивания телят от 7 дней до 7 месяцев на 1800 голов, Верхне-Лашинская откормочная площадка для выращивания бычков о 7 до 16 месяцев на 2000 голов.

Организационная структура в ООО «Авангард» Буинского района РТ не слишком разветвленная, в соответствии с классификацией является разветвленной. Непосредственно директору подчиняются главный бухгалтер, главный экономист, главный инженер, главный агроном, начальник цеха животноводства.

В обязанности экономиста входит разработка производственно-финансового плана по производству и себестоимости продукции, работ, услуг,

потребности в семенах, удобрениях, кормах и других средствах, разработка норм выработки, своевременный пересмотр и внедрение технически обоснованных норм. Главный бухгалтер осуществляет руководство экономической работой в хозяйстве. В его обязанности входит – правильная постановка бухгалтерского учета и финансовой деятельности, достоверность и оперативность учета и отчетности. Для экономической характеристики использовались годовые отчеты и план счетов ООО «Авангард» за 2015-2019 годы. Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ, за 2016-2019 гг.

Виды угодий	2015г.		2016г.		2017г.		2018г.		2019г.		В среднем по РТ за 2019 г	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	14566	х	14529	х	15612	х	19797	х	19914	х	6556	х
В т.ч. сельскохозяйственных угодий	14015	100	14 015	100	14968	100	19153	100	19270	100	6307	100
Пашня	12174	86,9	12 174	86,9	13127	87,7	17312	90,3	17312	89,9	5555	88,1
Пастбища	1838	13,1	1 838	13,1	1838	12,3	1838	9,7	1955	10,1	618	9,8
Процент распаханности, %	х	86,9	х	86,9	х	87,7	х	90,3	х	89,9	х	88,1

Как показал анализ таблицы 1 земельная площадь ООО «Авангард» Буинского района РТ в 2019г. увеличилась на 5348 га в сравнении с 2015г. По таблице видно, что ООО «Авангард» ежегодно приобретает земли, за счет этого увеличивается сельскохозяйственные угодья. Сенокосы отсутствуют. Второе место по удельному весу в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пастбищ. Процент распаханности в хозяйстве достаточно велик, что свидетельствует, о том что земли в ООО «Авангард» фиксирует сильную степень, поэтому оценка экономической ситуации имеет критическое состояние. Их доля сокращается в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 0,8 % , а в 2018 году к уровню 2017 года показатель так же уменьшается на 2,6%, также в 2019 году процент распаханности уменьшился на 0,4 % по сравнению с 2018 годом.

Специализация - это процесс сосредоточенности предприятия, какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной отрасли или на производстве определенных видов продукции. Для всесторонней характеристики специализации хозяйства применяется система показателей, наиболее важным среди которых является показатель структуры товарной продукции (таблица2).

Из таблицы 2.2 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает зерно – 43,5 %, также в изучаемом хозяйстве важным источником получения дохода является сахарная свекла, которая в структуре товарной продукции занимает второе место с 34,0 %. Третье место в структуре товарной продукции занимает мясо КРС с 11,4 %, что так же приносит значительный доход в изучаемое хозяйство.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2016-2019 гг.

Показатели	2015г.		2016г.		2017г.		2018г.		2019г.		В среднем за 5 лет	
	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %
Зерно зернобобовые и	2942	42,8	3592	44,2	3540,5	39,4	4516,5	49,1	4668,9	42,2	3852	43,5
Семена масличных культур	353,6	5,1	49	0,6	352,2	3,9	195,8	2,1	213,5	1,9	232,8	2,6
Сахарная свекла	2839,5	41,3	3519,4	43,4	3307,4	36,8	2140,9	23,3	3256,8	29,6	3012,8	34,0
Молоко	594,8	8,6	633,3	7,8	685,5	7,6	736,5	29,9	989	8,9	727,8	8,2
Мясо КРС	126,1	1,9	300,2	3,7	1070,2	11,9	1605,5	17,5	1892	17,1	998,8	11,4
Прирост свиней	23,5	0,3	24	0,3	27,7	0,3	31,5	0,3	32,8	0,3	27,9	0,3
Всего	6879,5	100	8117,9	100	8983,5	100	9195,2	100	11053	100	8852,1	100

На основе данных таблицы 2.2 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации.

$$K=100/\sum P(2i-1) \quad (1)$$

где, K – 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.

Рассчитаем коэффициент специализации в ООО «Авангард»

$$K=100/(43,5*(2*1-1)+34*(2*2-1)+19,6*(2*3-1)+2,6*(2*4-1)+0,3*(2*5-1))= \\ = 100/ 264,4=0.38.$$

Коэффициент специализации в ООО «Авангард» равен 0.38, что свидетельствует о сложившейся средней степени специализации. Таким образом ООО «Авангард» имеет зерноводческую-свекловодческую специализацию. Основные фонды – это совокупность произведенных общественным трудом материально-вещественных ценностей, действующих в течение длительного периода. Поскольку основные производственные средства обслуживают только производственную сферу деятельности предприятия, эффективность их использования определяется только экономическими соображениями.

Оценка эффективности использования основных производственных фондов основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости. Для выяснений того, как эксплуатация основных фондов влияет на изменение структуры предприятия можно рассмотреть целый ряд показателей, которые указаны в таблице 3. Уровень фондооснащенности меняется каждый пять лет, рассматривая период с 2015-2016 год, то в 2016 году уровень уменьшился, а если рассмотреть период 2016-2017год, то уровень в 2017 году увеличился по сравнению с 2016 годом. В 2018 году

уровень уменьшился по сравнению с 2017 годом, также и уровень в 2019 году уменьшился по сравнению с 2018 годом. Самый высокий показатель фондооснащенности наблюдается в 2017 году, а самый низкий в 2019 году.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	23137	22846	26703	25471	24422	342 706,0
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	14015	14015	14968	19153	19270	6 307,0
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	363	387	426	477	468	96,0
Фондооснащенности на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	165,1	163	178,4	132,9	126,7	5 434,0
Фондовооруженности, тыс. руб.	63,7	59,03	62,6	53,4	52,2	3 584,5

Показатели фондовооруженности выше в 2015 году, если сравнить с 2016-2019 гг. На изменения этих показателей повлияла, прежде всего, стоимость основных производственных фондов, которая изменчива из года в год, а также изменения среднегодового числа работников. Так же из таблицы видно, что изменение произошло, за счет повышения энергетических мощностей. Сравнивая данные ООО «Авангард» со среднереспубликанскими данными за 2019 год, можно сделать вывод, что показатели Фондовооруженности и фондооснащенности на предприятии значительно ниже средних республиканских. Показатели фондооснащенности и

фондовооруженности являются важными показателями характеризующими уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства, от их возрастания во многом зависит решение проблем роста производительности труда и повышение продуктивности земли. Большие потенциальные возможности заложены в этих показателях приводятся в действие трудом работников, так как именно труд работника объединяет факторы хозяйственной деятельности и приводит их во взаимодействие для достижения конечного результата. УОбеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Обеспеченность хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2015-2019 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Всего энергетических мощностей, л.с.	30468	31404	38225	29498	42669	8 088,0
Площадь пашни, га	12174	12174	13127	17312	17312	5 555,0
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	363	387	426	477	468	96,0
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	250,3	257,9	224,7	170,4	246,5	145,6
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	83,9	81,1	89,7	61,8	91,2	84,6

Показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Авангард» по таблице 4 видно, что динамика энергооснащенности и энерговооруженности изменяются разнoбoйно. Это происходит за счет большей площади пашни на предприятии в сравнении со средними данными.

Показатель в 2015-2017, 2019 году энерговооруженности выше, чем средние данные, так как сумма энергетических мощностей намного превышает данный показатель в средних данных по РТ. Энерговооруженность возрастает в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году идет уменьшение показателя.

Рассмотрим трудовые ресурсы ООО «Авангард». Данный ресурс является важным фактором производства. При правильном его использовании можно повысить уровень производства сельскохозяйственной продукции.

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2015-2019 гг.

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	В среднем за 5 лет	В среднем по РТ
Среднегодовая численность работников, чел.	407	477	515	556	581	507	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	767,2	899,1	970,8	1048,1	1095,2	956	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-час	784	859	942	1106	1211	980	28,2
Уровень использования запаса труда, %	102,2	95,5	97,0	105,5	110,6	102	102,2

Анализ таблицы 5 показал, что в ООО «Авангард» уровень использования запаса труда увеличивается в 2019 году по сравнению с 2015 годом, это говорит о том, что каждый год увеличивается переработка труда работников организации, численность работников в том числе. Эффективность производства – это экономическая категория, отражающая сущность процесса расширенного воспроизводства. Сущность экономической эффективности сельскохозяйственного производства может быть выражена через критерии и показатели.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2015-2019 гг.

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	В среднем по РТ за 2019г
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	596,7	777,4	534,9	494,9	447,6	269,6
1 среднегодового работника, тыс.руб.	63,3	70,6	48,3	53,8	49,9	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб	1,1	1,5	0,9	1,2	1,2	1,3
100 руб издержек производства, руб.	1,3	1,7	1,3	1,3	1,5	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	15984,1	16171,9	15021,7	11887,0	10819,1	2683,0
1 среднегодового работника, тыс.руб.	1700,3	1467,8	1355,4	1291,4	1206,5	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб	29,9	30,6	26,1	28,2	28,7	12,7
100 руб издержек производства, руб.	35,3	35,7	35,6	32,2	35,4	18,7
Сумма прибыли в расчете на:						
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	311,7	503,6	221,0	313,1	245,2	1044,9
1 среднегодового работника, тыс.руб.	33,1	45,7	19,9	34,0	27,3	177,0
100 руб. основных производственных фондов, руб	0,6	1,0	0,4	0,7	0,7	4,9
100 руб издержек производства, руб.	0,7	1,1	0,5	0,8	0,8	7,3
Уровень рентабельности, %	25,1	16,1	11,9	15,5	13,9	10,8

Показатели экономической эффективности служат средством количественного измерения ее уровня. Для определения экономической эффективности ООО «Авангард» Буинского района РТ рассмотрим следующие виды показателей в таблице 6. Проведенный анализ по таблице 2.6 показывает, что величина прибыли в расчете на 1 среднегодового работника в динамике 5 лет сильно колеблется, так как численность работников значительно меняется каждый год. Однако на протяжении 5 лет данный показатель оставался выше уровня среднереспубликанских данных. Уровень рентабельности на протяжении 5 лет в организации выше, чем по РТ. Расчет суммы прибыли основных производственных фондов также колеблется на протяжении 5 лет, т.к. это связано со значительным уменьшением объема основных производственных фондов в 2017 г. Показатели прибыли издержек производства в ООО «Авангард» в течении 5 лет также колеблется и ниже по сравнению с показателями РТ.

2.2. Анализ финансового состояния организации

Общие итоги хозяйственной деятельности предприятия отражают его финансовое состояние. Финансовое состояние – это способность предприятия обеспечивать процесс хозяйственной деятельности и выполнять платежные обязательства, имеющейся в его распоряжении денежными средствами. Оптимизация финансового состояния предприятия является одним из основных условий успешного его развития в предстоящей перспективе. В то же время кризисное финансовое состояние предприятия создает серьезную угрозу его банкротства

При общей оценке финансово-экономических показателей предприятия рассматривают в динамике общую стоимость имущества, равную итогу баланса соответственно на начало и конец отчетного периода. Ее увеличение

в нормальных производственных условиях оценивается как положительное явление. Динамика итогов баланса сопоставляется с динамикой производства и реализации продукции и прибыли. Более высокие темпы роста этих показателей по сравнению с темпами роста итогов баланса свидетельствуют об улучшении финансового состояния предприятия. Финансовая устойчивость предприятия оценивается с помощью ряда показателей — финансовой автономии и рентабельности.

Финансовое состояние хозяйства оценивается по данным бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс является составным источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность организации. Анализ баланса начинается с его сверки и чтения. Благодаря анализу бухгалтерского баланса можно определить платежеспособность и ликвидность ООО «Авангард» Буинского района, РТ.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации 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 — быстрореализуемые активы, то есть дебиторская задолженность и прочие активы;

A3 — медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

A4 — 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, то есть кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы, то есть краткосрочные кредиты и займы;

П3 – долгосрочные пассивы, то есть долгосрочные кредиты и займы, доход будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

П4 – постоянные или устойчивые пассивы, то есть капитал и резервы (собственный капитал организации).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Рассмотрим анализ ликвидности баланса в ООО «Авангард» Буинского района за 2019 год в таблице 7. По данным таблицы 7 мы видим, что неравенство $A1 < П1$ говорит том, что ООО «Авангард» не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств. Неравенство $A2 > П2$ на начало года свидетельствует о том, что предприятие способно рассчитать по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов, но на конец года неравенство показал результат $A2 < П2$, т.е. предприятие не сможет в ближайшем будущем с помощью активов с быстрой ликвидностью осуществлять платежи по пассивам с текущей срочностью

Неравенство $A3 < П3$ говорит о том, что предприятие не может в краткосрочной перспективе (до года) с помощью активов с низкой ликвидностью возмещать пассивы с низкой срочностью.

На конец года неравенство показал результат, как $A4 < П4$ и говорит о том, что предприятие может обладать полностью ликвидным балансом.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета

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

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

Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется централизованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер Мухамедрахимова Рушания Равилевна. В структуру подразделения кроме главного бухгалтера входят: кассир, бухгалтер-расчетчик, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по учету материально-производственных запасов. Организационная структура «Авангард» имеет линейно-функциональную зависимость. В основу построения линейно-функциональной структуры положены линейная вертикаль управления и специализация управленческого труда по

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

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

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

Работники централизованной бухгалтерии обеспечивают соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, федеральным и отраслевым стандартам. Учет в ООО «Авангард» автоматизирован, используется программа

«1С:Бухгалтерия предприятия 8.3». В ООО «Авангард» большая часть первичной учетной документации составляется и заполняется именно с помощью данной программы. В ней же формируются и регистры бухгалтерского учета. Это обуславливает быстрое и точное заполнение всех учетных форм и возможность скорейшего исправления допущенных ошибок и неточностей.

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в ООО «Авангард» составляется в соответствии с установленными нормами и правилами и отвечает всем требованиям. Отчетность предоставляется в органы государственной статистики, налоговый орган в установленные сроки. Принятая организацией учетная политика ООО «Авангард» утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом утверждается: рабочий план

счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а так же формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации. Для четкой регламентации движения документов документооборот оформляется в виде графика, он составляется главным бухгалтером и после утверждения руководителем хозяйства становится обязательным для исполнения; порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, которые необходимы для организации бухгалтерского учета.

Первичная документация в виде отчетных данных в конце каждого месяца поступает в центральную бухгалтерию, начиная с 22-23 числом и заканчивая 30-31 числа. В бухгалтерии же данные первичных документов тщательно проверяются путем арифметического пересчета, приемами документального контроля (взаимная сверка, сличение) и позже заносятся в компьютер к уже имеющейся там информации, окончательно проверяются проводки, правильность отнесение на счета соответствующих сумм. Заключительным и наиболее важным этапом столь ответственного дела является формирование регистров по счетам синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерский учет в ООО «Авангард» ведется по журнально-ордерной форме учета. В бухгалтерии ООО «Авангард» работают пять бухгалтеров: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, на

него же возложены обязанности бухгалтера по расчетам, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству и механизации, бухгалтер материального стола, на него же возложены обязанности кассира. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия. Всеми операциями по приему и выдаче денег из кассы занимается бухгалтер-кассир. Он несет материальную ответственность за сохранность принятых ценностей.

Оценка системы внутреннего контроля, осуществляемая на всех этапах аудиторской проверки, необходима для получения информации о характере операций с затратами на производство продукции, применяемых процедурах контроля за затратами производства, а также для оценки эффективности этих процедур. Системой внутреннего контроля охвачены все виды затрат на производство и все операции с ними. Для оценки системы внутреннего контроля необходимо получить информацию о характере операций с кредиторами организации, применяемых процедурах контроля кредиторской задолженности и оценить эффективность этих процедур.

По результатам аудиторской проверки можно сделать вывод, что система внутреннего контроля ООО «Авангард» заслуживает средней оценки. Объектом повышенного внимания аудитора при проведении проверки должен быть учет материальных затрат и списание на производство сырья и материалов. Вопросы для оценки системы бухгалтерского учета при аудите учета затрат на производство: правильно ли классифицируются затраты на производство по элементам и по статьям калькуляции; соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство особенностям производства и как соблюдается он на

практике; обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение; организован ли учет потерь от брака; установлены ли и как соблюдаются методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов; разработана ли схема сводного учета затрат на производство; проверяются ли данные по сегментам затрат и данные сводного учета; отвечает ли учет затрат принципу временной определенности фактов; с какой периодичностью сверяются данные аналитического учета затрат на производство и так далее. В ходе проведения проверок аудиторские организации не должны устанавливать достоверность отчетности с абсолютной точностью, но обязаны установить ее достоверность во всех существенных отношениях.

В целях оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» нами было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблице 10.

Ключ к таблице 10 - Тестирование системы бухгалтерского учета ООО «Авангард» Буинского района РТ: высокая надёжность системы бухгалтерского учета – 11-14 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 6-13 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 2-5 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что в ООО «Авангард» Буинского района РТ функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надежности (12 баллов из 14 возможных). К основным из имеющихся недостатков в системе бухгалтерского учета, мы можем отнести то, что в некоторых первичных учетных документах не указываются все

необходимые реквизиты, а также в изучаемой организации не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей.

Таблица 10 – Тестирование системы бухгалтерского учета в ООО «Авангард» Буинского района РТ

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

Не менее важное значение для любой организации имеет наличие и успешное функционирование системы внутреннего контроля. В связи с этим, мы проверили и уровень организации внутреннего контроля в ООО

«Авангард» (таблица 11).

Таблица 11 – Тестирование системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант Ответа Да/Нет
1	Осуществляется ли контроль за выполнением графика документооборота?	Нет
2	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да
3	Соответствует ли законодательству порядок организации хранения документов?	Да
4	Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет
5	Существует ли отлаженная система осведомления руководства организации об организации и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности?	Да
6	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Да
7	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да
8	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Нет
9	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Нет
10	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет
11	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	Нет

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

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

В ООО «Авангард» не функционирует постоянная служба внутреннего контроля. В связи с этим, внутренний контроль осуществляется как руководством и управляющим персоналом организации. В данной организации периодически осуществляются контрольные мероприятия и принимаются скорейшие меры по устранению выявленных нарушений и ошибок. Но вопрос о необходимости создания постоянной службы внутреннего контроля все еще остается открытым. В ООО «Авангард» Буинского района РТ созданы все условия для обеспечения безопасных условий труда для своих сотрудников. В частности, на сотрудников центральной бухгалтерии, как и для работников других подразделений данной организации, распространяется действие общего «Положения (инструкции) по охране труда и безопасности жизнедеятельности в ООО «Авангард». Данная инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда

и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Инструкция утверждается генеральным директором организации и подлежит пересмотру каждые 5 лет. В данной инструкции прописаны основные требования безопасности, требования охраны труда на рабочем месте бухгалтера, требования охраны труда в аварийных ситуациях и т.д.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «Авангард» предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. С учетом требований нормативной документации, которая регулирует деятельность организации, разрабатываются стандарты системы управления охраной труда (СУОТ). Система управления охраной труда – это комплекс мер, который необходим для того, чтобы обезопасить трудящихся во время выполнения порученных работодателем задач. Вся информация, которая потребуется для сотрудников, чтобы обеспечить безопасность на рабочем месте прописывается в инструкции по охране труда и технике безопасности по определенным профессиям или выполнению определенных работ. Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО «Авангард» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В ООО «Авангард» всегда проводятся совещания, конференции, согласования и другие форматы общения, которые относятся к производственным моментам. Качество

каждого диалога напрямую будет влиять на эффективность и успешность компании, т.к. соблюдение норм и правил делового общения и этикета имеет большое значение. В целях повышения деловой репутации предприятия и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе в ООО «Авангард» разрабатывается и используются локальные нормативные документы. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил.

Повысить производительность труда на предприятии ООО «Авангард» помогает физическая культура. Физическая культура помогает вести активную работу и восстановить работоспособность в рабочее и свободное время. Сотрудникам бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешённых пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеют две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Для того чтобы объединить коллектив и провести день с пользой для здоровья на предприятии проводятся спартакиады вне рабочего времени.

Таким образом, компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения Д, Е, Ж).

3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Современное состояние внутреннего контроля в организации

На сегодняшний день, большинство сельскохозяйственных организаций являются неприбыльными. Основными причинами высоких затрат и невысоких финансовых показателей деятельности предприятий агропромышленного комплекса представляются потери активов, связанные с применением неэффективной системы внутреннего экономического контроля.

Переход на рыночные отношения, изменения условий хозяйствования, приоритетные задачи увеличения конкурентоспособности сводятся к преобразованию методов управления и выявлению неиспользованных резервов, которые должны основываться на принципах законности, способствовать своевременному определению убытков и выявлению причин и виновников потерь, неэффективных расходов. Возникает необходимость новой концепции управления и внутреннего контроля, которые будут основываться на системе управленческого учета, анализе, контроллинге и координации всех подразделений агропромышленных предприятий.

Одобрена приказом Министерства финансов от 01.07.2004г. №180 концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (до 2010г.), обращает внимание на увеличение качества информации, создание условий для внедрения международных стандартов финансовой отчетности, увеличение профессиональных качеств аудиторов и бухгалтеров.

Одним из основных условий необходимых для увеличения прибыльности предприятий АПК является образование эффективной и действенной системы экономического контроля, способствующей сокращению непроизводительных расходов и потерь активов в агропромышленном комплексе Республики, создание механизма направленного на вскрытия резервов организации, содействующих увеличению финансовых результатов и росту производительности.

Рассматривая концепцию организации внутреннего экономического контроля на предприятиях АПК отметим, что под термином «концепция», понимают определенный способ осмысления, толкования какого-либо явления, процессов.

Действенная реорганизация хозяйствования основывается на таких сильных принципах, как повышение прав и самостоятельности хозяйств, их переход на экономические методы управления, введение полного хозрасчета, увеличение материальной заинтересованности сотрудников в приобретении новых результатов. Новые условия деятельности сельскохозяйственных предприятий нуждаются в действенной системе управления, составной частью которой выступает внутренний экономический контроль. И здесь существенная роль отводится контрольно-ревизионной работе.

Первоочередная задача внутреннего контроля — предотвращение нарушений и хищений. Успешная реализация контроля допустима только при верно организованной системе контролирующих органов, использовании экономических приемов, стимулирующих высокое качество труда.

Под экономическим контролем понимается непрерывное наблюдение контрольных органов и трудового коллектива за производственной и финансово-хозяйственной деятельностью организаций, а также за соблюдением должностными лицами действующих законодательных актов и правовых норм. Должно контролироваться выполнение планов и договорных

обязательств по производству и реализации продукции, накоплениям и росту производительности труда, выявлению неиспользованных резервов повышения производства продукции и ее удешевления и т.д.

К сожалению, сформировавшаяся практика организации контрольно-ревизионной работы на предприятиях АПК не отвечает в полной мере требованиям увеличения результативности управления производством, не обеспечивает обнаружения недостатков, мобилизации сокрытых резервов.

Зачастую контролируются промежуточные (часто формальные) показатели, выполнение требований многочисленных инструкций и указаний, лишь косвенно связанных с производственно - хозяйственной деятельностью. В новых экономических условиях основной центр тяжести контроля должен переместиться непосредственно в трудовые коллективы. Что касается внешнего контроля, то эта деятельность аудиторских органов и ревизионных союзов должна быть также переориентирована: нужны проверки сохранности собственности предприятий, обоснованности и своевременности расчетов с бюджетом и т. д.

При этом внутренний контроль можно моделировать как динамический процесс, который имеет организационную - подготовительную, процессно-контрольную и окончательную стадии.

Организационно-подготовительная стадия включает в себя разработку и оптимизацию плана и программы контроля, а также всех необходимых документов его внутренней регламентации; нормативно-справочное, методическое и техническое обеспечение процесса контроля.

Процессно-контрольная стадия заключается в первичном наблюдении, сопоставлении и документировании хозяйственных явлений; выявлении отклонений от нормативов, планов, бюджетов; установлении нарушений законодательных актов, нецелесообразном применении средств и др.

Окончательная стадия предполагает обобщение полученных сведений об имуществе, обязательствах и хозяйственных процессах в хозяйстве, а также интерпритацию обобщенной информации и перевод ее в различные выводы, решения, заключения, акты, справки; передачу информации и результатов руководству организации при принятии решений [11].

Таким образом, на практике процесс контроля представлен системой, действующей с применением материальных, трудовых и интеллектуальных ресурсов. Поэтому он должен быть эффективно сформирован, все его элементы упорядочены, приведены в единое целое. Здесь уже надлежит говорить о научной обоснованности процесса контроля в сельском хозяйстве. В научной литературе и практике не редко это понятие ограничивается разработкой и внедрением отдельных элементов НОТ (научной организации труда). Такой подход не способствует внедрению технического прогресса в сам процесс и методологии контроля, новаций, содержащихся в международных стандартах аудита [11].

В нынешних условиях стремительного развития системы управления организациями и изменениями внешней среды предпринимательской деятельности внутренний контроль направлен обеспечивать выполнение всех постановлений функций и решений поставленных стратегических задач в системе управления хозяйствующим субъектом. Научная организация процесса контроля должна строиться на базе присущих ей специфических принципов. Необходимо отметить, что среди специалистов до сих пор нет единого мнения в определении принципов организации процесса контроля.

Многие авторы в научных работах лишь перечисляют различные принципы и условия организации процесса контроля, иногда просто смешивают их с техническими аспектами и т.д. [41]. На наш взгляд, процесс организации контроля представляет собой механизм функционирования в хозяйствующем субъекте (рисунок 3).

Понятие таких принципов как своевременность, системность, осторожность, конфиденциальность в расшифровке не нуждаются. Что касается надежности обеспечения информацией, то она означает удовлетворение потребностей менеджментов на всех уровнях управления в контрольно-аналитической информации для управления производственной деятельности и обоснования соответствующих решений.

Приоритетность предполагает, что контроль выступает главной функцией управления и разумно организовать контроль на научной основе. При выполнении проверок важно правильно распределить обязанности между исполнителями в соответствии с квалификацией. Необходимо учитывать также состояние системы управления в организации. Осуществление организации контроля в соответствии с перечисленными принципами способствует качественному проведению контроля, подготовке объективных выводов, предоставлению достоверной, уместной информации для принятия научно обоснованных управленческих решений; помогает обеспечить сохранность собственности в организации. Изучение организационных, технологических и других особенностей сельского хозяйства, а также характерных свойств внутреннего контроля в сельском хозяйстве способствует установлению важных направлений его усовершенствования.

Совершенствование внутреннего контроля показывается стабильным процессом, обосновывающим и применяющим наиболее целесообразные формы, методы, способы и пути ее осуществления и развития, а также в рационализации ее отдельных сторон, контроле и обнаружении ее «узких мест» на основании постоянной оценки ее адекватности внутренним и внешним условиям хозяйства. В каждом отдельно взятом предприятии можно по-своему усовершенствовать систему внутреннего контроля, отталкиваясь от внутренних и внешних условий, а также уровня ее развития.

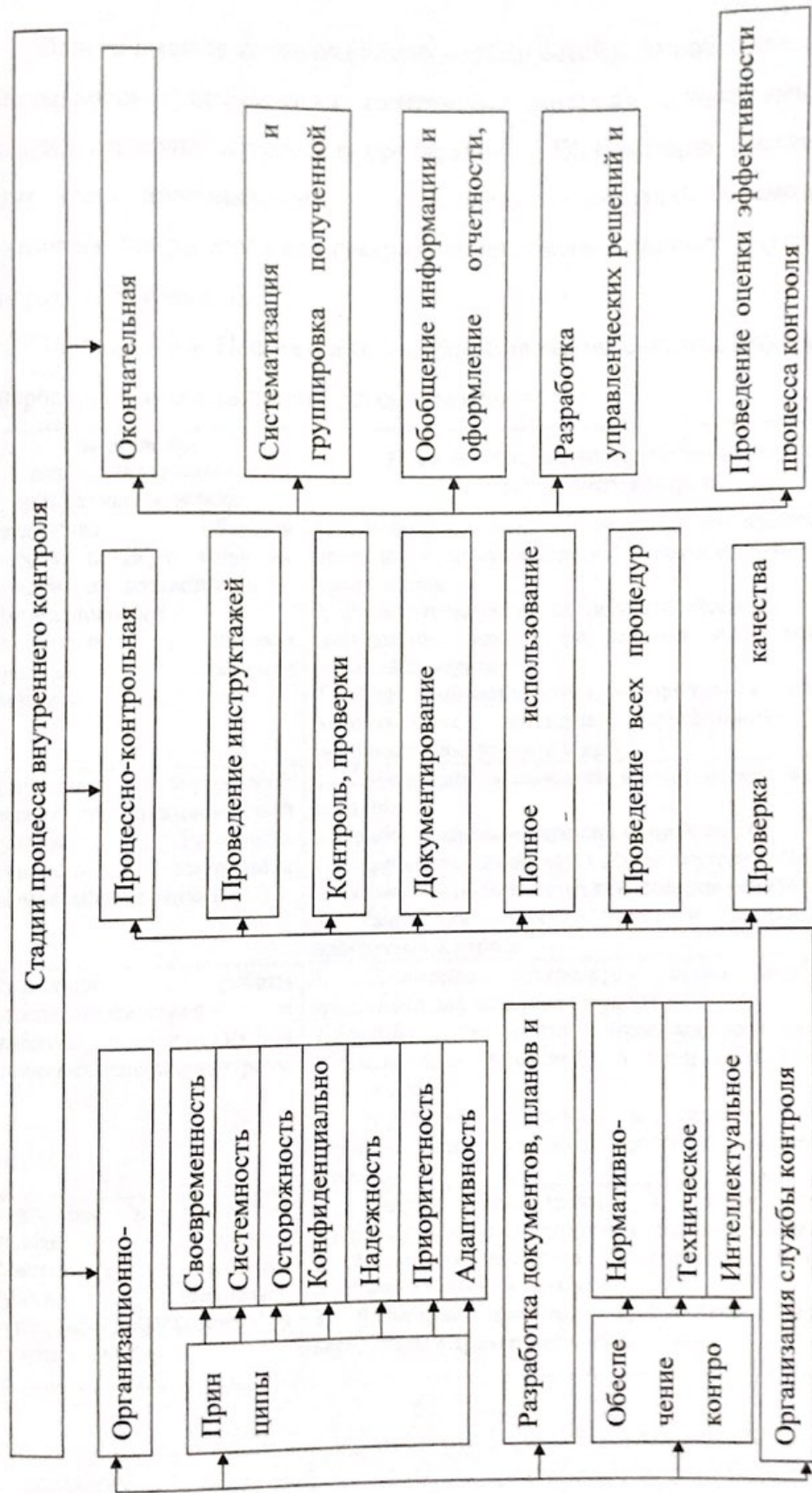


Рисунок 3- Модель организации внутреннего контроля в сельскохозяйственных экономических субъектах

Однако имеется также ряд общих особенностей и способов увеличения действенности существования внутреннего контроля, применяемые для большинства крупных и средних предприятий АПК. Некоторые предложения могут быть полезными и для небольших организаций, несмотря на ограниченность ресурсов для построения действенной системы внутреннего контроля (Таблица 12).

Таблица 12 - Направления совершенствования системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях

Направления совершенствования внутреннего контроля	Объекты, цели, задачи, принципы и допущения внутреннего контроля
Определение объектов контроля, целей и задач их проверки в соответствии с информационными потребностями системы управления хозяйством сельским	1. Объекты контроля: растениеводство, животноводство, промышленное производство, вспомогательные и прочие производства. 2. Формулирование целей внутрихозяйственного контроля. Определение задач и их решения для осуществления функций контроля. 3. Учет основополагающих принципов контроля и использование допущений (требований) контроля (научность, доступность и др.).
Организация внутреннего контроля, его функциональной структуры. Разработка документов внутренней регламентации контроля	1. Определение количества членов отдела внутреннего контроля. 2. Подбор высококвалифицированных кадров. 3. Разработка положения об отделе внутреннего контроля и должностных обязанностей контролеров-ревизоров. 4. Разработка общего плана и детализированной программы контроля.
Организация работы контролеров-ревизоров и разработка методических и технических аспектов контроля	1. Оснащение контролеров всеми необходимыми средствами для выполнения работ. 2. Разработка конкретных методик контроля производства, сохранности и эффективности использования ресурсов в организации. 3. Разработка технологии и процедуры поэтапного осуществления методики контроля соответствующих объектов.
Организация и разработка методики анализа эффективности использования ресурсов (трудовых, материальных, финансовых) в сельском хозяйстве	1. Определение целей и задач управления производственным потенциалом сельского хозяйства. 2. Организация контроля эффективности использования ресурсов в сельском хозяйстве. 3. Выработка проектов управленческих решений и передача их управленческому персоналу.

По совершенствованию структуры управления на организациях сельского хозяйства предлагаем несколько возможных вариантов построения внутреннего контроля: основание автономного отдела внутреннего контроля определяющего, общую стратегию и тактику контроля организации и руководит работой своих секторов в подразделениях; формирование интегрированного с другими экономическими отделами отдела внутреннего контроля, который наряду с вышеуказанной работой выполняет консультационные функции и оказывает содействие в необходимых случаях по объединению и согласованию усилий; создание самостоятельных отделов внутреннего контроля во всех крупных подразделениях предприятия без секторов; организация внутреннего контроля по «функциям» целесообразна для предприятий малого предпринимательства и среднего. Предприятиям, имеющим большое количество разнообразных видов деятельности, имеющих специфические условия, технологии и управления рекомендуется проведение контроля по видам деятельности. Для предприятий, у которых в каждой из выделенных территорий номенклатура видов деятельности невелика и различия между ними незначительны, оптимальной предлагается организация контроля по «территориям».

Разработка пакетов процедур, положений, регламентирующих работу службы внутреннего контроля, способствует осуществлению делегирования полномочий и ответственности контролирующих, оценивать и стимулировать их деятельность по критериям полезности. Сбор всесторонней информации о хозяйственных процессах становится все более нужным в условиях усиления конкурентоспособности сельскохозяйственных организаций с целью оперативности управления затратами и результативностью деятельности. Этот факт и является предпосылкой организации способов усовершенствования учета затрат в сельском

хозяйстве. Разработка методических предложений по внутреннему контролю обнаруживает важным условием роста действенности контроля как функции управления и учета как информационной базы контроля и управления. Они обеспечивают более сложное взаимодействие учета и контроля как функции управления в проблемах результативного хозяйствования.

Внутренний контроль, либо ее элементы, существуют в любой организации. Однако в одних организациях она работает действенно, а на других - нет. В одних организациях к реализации и осуществлению внутреннего контроля руководство подходит осознанно, на других она формируется независимо от воли и действий руководства. Перестройка экономического контроля, с применением современных условий хозяйствования и управления аграрным производством, предполагает не только устранение существующих недостатков, но и решение методологических, организационных и методических проблем его дальнейшего формирования и усовершенствования. Помимо улучшения внутреннего контроля нужно развивать и совершенствовать методы экономического анализа сельскохозяйственной организации. Сельское хозяйство - сложная отрасль, где выделяется множество подотраслей и видов производства. Поэтому для оптимизации сельскохозяйственной деятельности, роста результативности производства продукции, внедрения экономических способов управления необходим всесторонний, комплексный анализ сельскохозяйственной деятельности. Эти проблемы по настоящее время являются недостаточно разработанными, а экономико-статистические методы анализа слабо используются в сельском хозяйстве из-за их неразвитости в исследуемой отрасли. Эффективность осуществления внутреннего контроля можно оценить по окупаемости затрат на содержание

всей системы и по данным, характеризующим степень нейтрализации негативных факторов деятельности:

1. Коэффициент окупаемости затрат на существование всей системы внутреннего контроля:

$$K_{\text{оз}} = \left(\frac{\sum \text{ЗСК}}{\sum \text{СД}} \times \text{ВП} \right) : \sum \text{ЗСК},$$

где $K_{\text{оз}}$ - коэффициент окупаемости затрат на функционирование контроля в отчетном периоде; $\sum \text{ЗСК}$ - сумма затрат на функционирование системы внутреннего контроля в организации за отчетный период, руб.; $\sum \text{СД}$ - сумма затрат организации в целом по сельскому хозяйству за отчетный период, руб.; ВП – стоимость валовой продукции предприятия по сельскому хозяйству всего, руб.;

2. Коэффициент нейтрализации негативных хозяйственных фактов системой внутреннего контроля:

$$K_{\text{нхф}} = \left(\frac{\text{ИО}}{\text{ВО}} \right) \times \left(\frac{\text{ВНХ}}{\text{СНХ}} \right),$$

где $K_{\text{нхф}}$ - коэффициент нейтрализации негативных хозяйственных фактов; ИО – количество исправленных ошибок в учете, системе управления и других элементах экономического механизма организации по результатам внутреннего контроля, ед.; ВО – количество выявленных ошибок внутренним контролем в бухгалтерском учете, системе управления и других элементах экономического механизма организации, ед.; ВНХ – сумма возмещенных недостатков, потерь, хищений средств и предотвращенных налоговых правонарушений, руб.; СНХ – сумма выявленных недостатков, потерь, хищений средств и налоговых правонарушений на предприятии, руб.

Однако указанные выше показатели не полностью характеризуют эффективность деятельности отдела внутреннего контроля сельскохозяйственного производства. Результативность процесса

внутреннего контроля – это, прежде всего, результативность работы контролеров-ревизоров.

О результативности деятельности отдела внутреннего контроля сельскохозяйственного производства можно судить путем определения доходности процесса предоставленного вида контроля. Расчет указанного показателя эффективности внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством предлагается произвести по формуле:

$$\text{ПДВ} = \text{ВП} \times \text{КУР} \times \text{КРВ},$$

где ПДВ – доход от внутреннего контроля сельскохозяйственного производства, руб.; ВП – валовое производство сельскохозяйственной продукции в оценке по справедливой стоимости, руб.; КУР – коэффициент управленческих расходов в структуре затрат на производство сельскохозяйственной продукции; КРВ – коэффициент затрат на внутренний контроль в структуре управленческих расходов.

Далее можно рассчитать прибыль и уровень рентабельности:

а) прибыль от внутреннего контроля сельскохозяйственного производства: $\text{ПП} = \text{ПДВ} - \text{ЗФК}$, где ПП – прибыль, руб.; ЗФК – затраты на внутренний контроль сельскохозяйственного производства, руб.;

б) уровень рентабельности внутреннего контроля (УР) сельскохозяйственного производства:
$$\text{УР} = \frac{\text{ПП}}{\text{ЗФК}} \times 100.$$

3.2. Совершенствование организации системы внутреннего контроля

В процессе анализа были выявлены основные недостатки в ООО «Авангард» Буинского района РТ: не всегда имеются описание и четкое разделение функций каждого сотрудника в форме инструкции и указаний; на предприятии отсутствует отдел внутренней ревизии; на предприятии не разработан план проведения специальных внутренних проверок; поиск

документов в архиве требует много времени. В ООО «Авангард» Буинского района РТ отдельная служба внутреннего контроля не создается. Система внутреннего контроля должна отвечать размерам и специфике деятельности экономического субъекта и функционировать регулярно и эффективно.

Для ООО «Авангард» целесообразно в качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу (отдел). Данная система контроля присуща организациям, обладающим следующими особенностями: усложненной организационной структурой; разнообразием видов деятельности и возможностью их кооперирования вид деятельности – сельское хозяйство. Контрольно-ревизионный отдел в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет создаваться как отдельное структурное подразделение.

Определение задач отдела внутреннего контроля: контроль за соблюдением нормативных актов и внутренних положений, договорных обязательств, расчетно-платежной дисциплины; за поступлением и расходованием денежных средств, товарно-материальных ценностей; за достоверностью оперативного, статистического и бухгалтерского и налогового учета и др. Также, отдел внутреннего контроля осуществляет работу по таким направлениям, как анализ бухгалтерской отчетности, представление информации руководству для принятия управленческих решений, оценка обязательств и др. При принятии решения об организации и определении функции контрольно-ревизионного отдела необходимо учитывать направление и специфику деятельности, показатели финансово-экономической деятельности систему управления. Необходимо разработать и принять приказом руководителя Положение о внутрихозяйственном контроле.

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

В качестве основных целей создания контрольно-ревизионного отдела в ООО «Авангард» нужно определить: осуществление внутривозвратного контроля финансового состояния, соблюдения режима экономии, обеспечения сохранности и обоснованности расходования денежных средств и материальных ценностей, проведения мероприятий по охране имущества и возмещению причиненного материального ущерба; выявление резервов и обеспечение генерального директора организации рекомендациями по повышению эффективности экономики и управления. Для успешного осуществления выполняемых функций работникам контрольно-ревизионного отдела ООО «Авангард» в обязанности нужно вменить: руководствоваться законодательством Российской Федерации, уставом организации, решениями совета директоров, правления; обязательно соблюдать интересы собственников; организовывать регулярный контроль деятельности структурных подразделений; квалифицированно и качественно проводить проверки и ревизии; проверять состояние сохранности имущества и расследовать факты хищений собственности учредителей организации, а также нарушений требований нормативных актов, внутренних документов, должностных инструкций; осуществлять контроль за своевременным устранением выявленных нарушений; вырабатывать меры по повышению эффективности управления; обеспечивать сохранность и возврат структурным подразделениям организации полученных в процессе проверок

и ревизий документов; обеспечивать конфиденциальность информации, полученной при проверках и ревизиях; проверять соответствие системы экономической информации организации требованиям руководства; анализировать финансовое положение организации; представлять в кратчайшие сроки итоговую информацию руководству предприятия о результатах проведенных проверок и ревизий; организовывать подготовку к проверкам внешнего аудита, налоговой инспекции и других органов внешнего контроля, принимать активное участие в этих проверках и реализации рекомендаций по устранению выявленных нарушений.

Для эффективной работы контрольно-ревизионного отдела в ООО «Авангард» необходимо обеспечить следующими регламентами: должностными инструкциями специалистов; календарными планами работы службы внутреннего контроля и ее специалистов; методиками по проведению проверок; указаниями по реализации результатов проведенных проверок и Кодексом этики. Руководство данным подразделением в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет осуществлять начальник контрольно-ревизионного отдела, и в штат сотрудников организации необходимо вести должности двух ведущих ревизоров. В обязанности начальника контрольно-ревизионного отдела будут входить составление плана-графика проверок, определение состава группы для проведения проверки (является ее руководителем), контроль хода подготовки к проверке, контроль над правильностью оформления результатов проведения проверки, консультирование специалистов организации, анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, составление общего отчета о работе контрольно-ревизионного отдела. В контрольно-ревизионном отделе основную работу будут выполнять ревизоры. Основным принципом их работы должна являться независимая

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

Создание контрольно-ревизионного отдела в ООО «Авангард» Буинского района РТ позволит совету директоров организации и ее исполнительному органу управления наладить эффективный контроль за автономными подразделениями организации, выявить резервы производства и наиболее перспективные направления развития посредством целевых контрольных проверок, ревизий и анализа, проводимых внутренними ревизорами, эффективно консультировать сотрудников финансово-экономических, бухгалтерских служб. Контрольно-ревизионная служба в ООО «Авангард» выступает как независимое структурное подразделение, которое будет подчиняться непосредственно генеральному директору как и сам начальник контрольно-ревизионного отдела. Бухгалтерия в ООО «Авангард» не будет подчиняться службе внутреннего контроля, они будут двумя равноправными подразделениями, но они должны тесно сотрудничать, взаимодействуя по простому принципу: если весь текущий учет возложен на бухгалтерию, то контроль над правильностью его ведения – на ревизоров.

Контрольно-ревизионная служба должен проверять документы, подтверждающие надежность системы учета, бухгалтерскую отчетность, обоснованность расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами,

дебиторами, кредиторами и т.д., будет представлять материалы проверок, инвентаризаций, проведенного анализа, а также информировать об изменениях в налоговом законодательстве, правилах ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. В части учета труда и его оплаты работники контрольно-ревизионной службы получают штатное расписание и изменение к нему, положение об оплате труда, представляют предложения по совершенствованию оплаты труда, справки по результатам проверки подразделений и эффективности использования рабочего времени. При необходимости контрольно-ревизионный отдел в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет иметь возможность привлекать к своей работе экспертов, которые должны отвечать определенным требованиям. Экспертом признается состоящий в штате организации специалист, имеющий достаточные знания, опыт и квалификацию в определенной области и дающий свое заключение по проблеме, относящейся к этой области. Например, работа эксперта может быть использована для юридической оценки договоров, учредительных документов, правильности применения нормативных и правовых актов, оценки имущества, измерения объемов выполненных строительных работ и т.д.

Процесс проверки или ревизии в ООО «Авангард» будет проводиться в четыре отдельных этапа (таблица 13).

Комплексные проверки и ревизии производственной и хозяйственно-финансовой деятельности в ООО «Авангард» будут проводиться на основе годовых планов, разработанных начальником контрольно-ревизионного отдела и утвержденных генеральным директором организации. Эти планы будут храниться, как документы, не подлежащие оглашению. Для каждого типа хозяйственных операций в ООО «Авангард» можно привести примеры их типичного ошибочного учета. На примере учета хозяйственных

операций при реализации товаров представим задачи, стоящие перед системой контроля, достижение которых позволяет воспрепятствовать возникновению ошибок в учетных записях.

Таблица 13 - Этапы процесса проверки (ревизии)

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

Следовательно, при отражении операций по реализации продукции система внутреннего контроля предприятия должна быть достаточно надежной для обеспечения уверенности в том, что выполняются определенные условия. Учетные хозяйственные операции действительно имели место. Объемы реализации, данные о покупателях точно отражены в счетах-фактурах и соответствуют суммам отгрузки реальным покупателям, с которыми заключены конкретные договора. Эффективная система внутреннего контроля не позволит отразить в бухгалтерских записях фиктивные или несуществующие хозяйственные операции. На операции должным образом получено разрешение (санкционирование). Все операции по реализации санкционированы, то есть договор, накладные, счета-фактуры

подписаны уполномоченными на это должностными лицами. Если имеет место несанкционированная хозяйственная операция, то это повлечет собой злоупотребление, результатом чего может стать растрата или хищение активов предприятия. Совершенные хозяйственные операции отражены в учете (полнота). Объемы реализованной продукции полностью отражены в пронумерованных счетах-фактурах, осуществлены записи всех хозяйственных операций по реализации. Процедуры контроля клиента должны не допускать пропуска в учетных записях имевших место хозяйственных операций.

Хозяйственные операции адекватно оцениваются (оценка). Данные счетов-фактур по отгруженной продукции соответствуют данным накладных на отпуск товаров, накладные соответствуют заказам или данным, отраженным в договорах, проверены арифметически. Хозяйственные операции правильно разнесены по счетам (классификация). Правильная запись данных счетов-фактур в книге продаж.

Хозяйственные операции отражаются своевременно (своевременность). Своевременная регистрация счетов-фактур в книге продаж, учет в хронологическом порядке. Отражение хозяйственных операций не своевременно, а по истечении определённого срока после того, как они совершены, повышает вероятность появлению нарушений в системе учета. Если запоздавшая запись сделана в другом отчетном периоде, на предприятие возможно наложение штрафных санкций. Записи о хозяйственных операциях должным образом включены в регистры, итоги по ним правильно суммированы и обобщены, перенесены в Главную книгу (подготовка отчетности). Учет и регистрация счетов-фактур по пронумерованным бланкам в книгах учета счетов-фактур и в книге продаж. Правильное

суммирование, обобщение и перенос в Главную книгу. Надежность контроля за правильностью такого обобщения.

Таким образом, созданная в ООО «Авангард» Буинского района РТ при проверке будет исследовать соответствие перечисленным задачам системы учета: реальность, санкционирование, полнота, оценка, классификация, своевременность, подготовка отчетности. Данные задачи могут быть поставлены для каждого из существенных типов хозяйственных операций: реализация продукции, поступление денежных средств, осуществление платежей, выплата заработной платы. Однако разработка общего плана проверок не требует понимания контрольных процедур для каждого утверждения финансовой отчетности в каждом сальдо счета и виде операций. Элементы системы внутреннего контроля содержит множество контрольно-ориентированных методик и процедур. Аудитор в первую очередь оценивает те, которые связаны с выявлением и предотвращением возникновения значительных неточностей в бухгалтерской отчетности и непосредственно влияющих на конкретные цели.

3.3 Рекомендации по совершенствованию учетной политики организации

Учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии, то в обязательном порядке надо ее усовершенствовать. По результатам анализа содержания учетной политики ООО «Авангард» был подведен итог, что она соответствует типичной учетной политике для сельского хозяйства, но в то же время есть ряд недочетов, которые влияют на состояние системы внутреннего контроля. Для их устранения в первую очередь надо внести

следующие изменения и дополнения в учетную политику: необходимо подготовить и утвердить график документооборота.

Документооборот - это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка, передача в архив. Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота. График документооборота - это график или схема, которое определяет движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение. Разрабатывать график документооборота должен главный бухгалтер, а утверждать - руководитель предприятия. График должен устанавливать рациональный документооборот, т.е. предусматривать приемлемое число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, устанавливать минимальный срок его нахождения в подразделении. Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности. Для ООО «Авангард» Буинского района РТ необходимо составить график документооборота в соответствии со спецификой вида деятельности предприятия. В графике документооборота необходимо наличие следующих разделов документов: документы по учету ТМЦ, продукции в местах хранения; документы по учету кассовых операций; документы по учету операций на расчетном счете; документы по учету расчетов с подотчетными лицами; общие документы по предприятию; документы по учету кадров; документы по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда; документы по учету расчетов

;документы по учету основных средств и нематериальных активов; регистры бухгалтерского и налогового учета; бухгалтерская и налоговая отчетность.

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

1 ЭТАП - составление документа в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания в соответствии с требованиями, предъявляемыми к его оформлению или получение документа со стороны; 2 ЭТАП - передача документа в бухгалтерию, где контролируются своевременность и полнота сдачи его для учетной обработки; производится проверка принятых документов бухгалтером по форме (проверяются полнота и правильность оформления, заполнение обязательных реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей) и арифметическая проверка; 3 ЭТАП - обработка документа; 4 ЭТАП - сдача документов в архив на хранение после составления по ним учетных регистров. В графике документооборота ООО «Авангард» по этапам движения документа должны быть предусмотрены ответственные лица и сроки исполнения. График документооборота должен быть утвержден приказом. Представим фрагмент разработанного графика документооборота ООО «Авангард» в Приложение В. Предложенный график документооборота будет способствовать эффективному распределению должностных обязанностей между работниками, повышению производительности, оптимизации документооборота и координации деятельности различных служб и подразделений внутри организации, а также решает задачу выполнения требований нормативных актов в части формирования учетной

политики. Следует отразить факт создания контрольно-ревизионного отдела в учетной политике. Также необходимо приложением к учетной политике оформить порядок проведения инвентаризаций, т.е. отразить следующие пункты: количество инвентаризаций в отчетном году и даты проведения инвентаризаций.

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

01.01.20120 – 10.01.2020 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 января);

01.01.2020 – 8 – денежных средств, финансовых вложений, займов, банковских кредитов, трудовых книжек, бланков строгой отчетности, нематериальных активов (по состоянию на 1 января).

01.04.2020 – 10.04.2020 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 апреля);

01.07.202– 10.07.2020 - инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 июля);

01.10.2020 –10.10.2020– инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 октября).

Также инвентаризация обязательно должна быть произведена в следующих случаях: при смене материально ответственных лиц; при установлении фактов хищений, злоупотреблений, а также порчи ценностей; в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных обстоятельств; при ликвидации или реорганизации предприятия перед составлением ликвидационного баланса; при передаче имущества

предприятия в аренду, выкупе, продаже и в других случаях, специально предусмотренных законодательством.

Необходимо определить состав инвентаризационной комиссии. На основании вышеизложенных пунктов можно сформировать приложение к учетной политике о порядке проведения инвентаризаций (Приложение Г).

Также необходимо утвердить список лиц, имеющих право подписи документов и получения сумм под отчет. Согласно п. 3 ст. 9 Закона N 129-ФЗ перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Закрепить за определенными сотрудниками право подписи тех или иных документов можно издав локальный нормативный акт, как приказ руководителя. Унифицированной формы данного приказа нет.

Для исследуемого предприятия оптимальным будет являться следующий перечень лиц, имеющих право подписи: .Кассовые документы: руководитель, гл. бухгалтер, кассир; Банковские документы: руководитель, гл. бухгалтер; Авансовые отчеты: гл. бухгалтер, бухгалтер; Документы по оприходованию, выбытию и списанию основных средств, материалов, МБП, нематериальных активов: руководитель, гл. бухгалтер, бухгалтер; Документы по оприходованию, выбытию ТМЦ, списанию расчетов с дебиторами и кредиторами: руководитель, гл. бухгалтер, бухгалтер. С учетом вышеприведенных рекомендаций учетная политика ООО «Авангард» Буинского района РТ будет обеспечивать формирование полной и достоверной картины имущественного и финансового положения

организации и являться надлежащим фундаментом эффективной системы внутреннего контроля.

Таким образом, система внутреннего контроля должна отвечать размерам и специфике деятельности экономического субъекта и функционировать регулярно и эффективно. Для ООО «Авангард» Буинского района РТ целесообразно в качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу. Контрольно-ревизионная служба в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет выступать как независимое структурное подразделение предприятия. Исходя из организационной структуры организации, оно будет подчиняться непосредственно генеральному директору и состоять из начальника отдела и двух независимых ревизоров. Поскольку учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии, то необходимо ее усовершенствовать.

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

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенное исследование позволило критически осмыслить ряд теоретических положений, дать им оценку и наиболее существенные выводы и предложения рекомендовать к применению с целью достижения наибольшей эффективности в осуществляемой контрольной деятельности. К числу наиболее существенных выводов и предложений в исследовании относятся следующие:

1. За последние годы на предприятиях значительно сокращаются доли комплексных проверок; уменьшается количество тематических проверок, сокращаются размеры выявленных незаконных расходов, недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей; существенно уменьшился размер возмещенного ущерба. Ревизии носят поверхностный характер и не способствуют выявлению недостатков и хищений, а направлены просто на выполнение экономических показателей. Сами же ревизоры не заинтересованы в подробном изучении состояния дел на проверяемом объекте, поскольку обнаруживается противоречие: чем глубже проверка, тем больше сил требует ее проведение, тем больше времени ревизору нужно находиться вдали от дома и своей основной работы. Ревизоры и материально не заинтересованы в эффективности своих проверок, так как ревизионные комиссии функционируют на общественных началах.

Для повышения качества ревизионных мероприятий необходимо большее проведение комплексных ревизий, а по окончании контрольных мероприятий контролерами-ревизорами, необходимо внести предложения по улучшению финансово - хозяйственной деятельности проверяемых предприятий.

2. Внутренний контроль организации — это осуществление субъектами организации таких действий, как: а) определение фактического состояния организации (объекта контроля); б) сравнение фактических данных с планируемыми; в) оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации; г) выявление причин зафиксированных отклонений. Цель внутреннего контроля — информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений. В качестве форм внутреннего контроля организации нужно выделить: внутренний аудит, структурно-функциональную форму внутреннего контроля. Выбор формы внутреннего контроля зависит от сложности организационной структуры, правовой формы, видов и масштабов деятельности, целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности, отношения руководства организации к контролю. Действующая система нормативного регулирования внутреннего контроля, как и бухгалтерского учета, включает те же уровни и во многом является общей. Из состава нормативных актов второго уровня следует выделить прежде всего Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, где предписывается определение в рамках учетной политики каждой коммерческой организации порядка контроля за хозяйственными операциями. Учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии. Основными организационными формами внутреннего контроля являются ревизионные комиссии, наблюдательные советы и штатные подразделения внутреннего контроля (аудита). При этом ревизионные комиссии и наблюдательные советы представляют интересы собственников и предусматриваются обычно в уставах хозяйственных обществ и

производственных кооперативов. Что касается штатных подразделений (чаще всего отделов) внутреннего контроля (аудита), то их формирование входит в компетенцию обычно исполнительного органа соответствующего хозяйственного общества, кооператива и иной коммерческой организации.

3. Организация эффективной системы внутреннего контроля позволит: обеспечить эффективное функционирование, устойчивость и максимальное развитие организации в условиях конкуренции; сохранить и эффективно использовать ресурсы и возможности организации; своевременно выявлять и минимизировать коммерческие, финансовые и внутрифирменные риски в управлении организацией; сформировать адекватную современным перманентно меняющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения всех уровней управления, позволяющую своевременно адаптировать функционирование организации к изменениям во внутренней и внешней среде.

Нельзя считать удовлетворительной работу организаций по восполнению причиненного материального ущерба, который виновными лицами возмещается в размере примерно одной четверти, а в судебном порядке не взыскивается ни одно дело. Не всегда выявляются непосредственные виновники недостатков и потерь, неправильно применяются цены, в результате необоснованно завышаются или занижаются суммы ущерба.

4. Несмотря на принятые меры господдержки, у большинства сельскохозяйственных организаций наблюдается уменьшение производственного потенциала, эффективности производства, отсутствует сложившаяся система внутреннего контроля. Данные проблемы затрудняют развитие производства на предприятиях АПК, а тем более внедрение передовых технологий, для которых необходимы не малые материальные

затраты, но которые способствовали бы сокращению себестоимости и получению конкурентоспособной продукции. Данные проблемы требуют комплексного и стратегического подхода к их решению. Одним из вариантов устранения данной проблемы является организация действенной системы внутреннего контроля способной изыскать внутренние резервы для эффективного и рационального развития производства. В целях совершенствования организационно - управленческого направления внутреннего контроля необходимо применить модель внутреннего контроля, на базе экономических и организационных методов, основанных на принципе программно-целевого управления (ПЦУ), использование которой даст возможность увеличить оперативность регулирования производственной деятельности.

5. ООО «Авангард» имеет достаточно большие площади сельскохозяйственных угодий, которые, в соответствии с полученными данными из годовых отчетов, имеют тенденцию роста. Так, 2019 году площадь сельскохозяйственных угодий изучаемой организации достигла значения 19270 г. На 2019 год наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий составляет площадь пашни – 89,9%, вторую по величине земельную площадь занимают пастбища – 10,1%. Наибольший удельный вес в структуре денежной выручки, полученной ООО «Авангард» занимает зерно – 43,5 %, также в изучаемом хозяйстве важным источником получения дохода является сахарная свекла, которая в структуре товарной продукции занимает второе место с 34,0 %. Третье место в структуре товарной продукции занимает мясо КРС с 11,4 %. Таким образом ООО «Авангард» имеет зерноводческо-свекловодческую специализацию. Уровень фондооснащенности меняется каждый пять лет, рассматривая период с 2015-2016 год, то в 2016 году уровень уменьшился, а если рассмотреть период

2016-2017 год, то уровень в 2017 году увеличился по сравнению с 2016 годом. В 2018 году уровень уменьшился по сравнению с 2017 годом, также и уровень в 2019 году уменьшился по сравнению с 2018 годом. Самый высокий показатель фондооснащенности наблюдается в 2017 году, а самый низкий в 2019 году. Показатели Фондовооруженности выше в 2015 году, если сравнить с 2016-2019 годом. На изменения этих показателей повлияла, прежде всего, стоимость основных производственных фондов, которая изменчива из года в год, а также изменения среднегодового числа работников. динамика энергооснащенности и энерговооруженности изменяются разнотойно. Это происходит за счет большей площади пашни на предприятии в сравнении со средними данными. Показатель в 2015-2017, 2019 году энерговооруженности выше, чем средние данные, так как сумма энергетических мощностей намного превышает данный показатель в средних данных по РТ. Энерговооруженность возрастает в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году идет уменьшение показателя. в ООО «Авангард» уровень использования запаса труда увеличивается в 2019 году по сравнению с 2015 годом, это говорит о том, что каждый год увеличивается переработка труда работников организации, численность работников в том числе. Величина прибыли в расчете на 1 среднегодового работника в динамике 5 лет сильно колеблется, так как численность работников значительно меняется каждый год. Однако на протяжении 5 лет данный показатель оставался выше уровня среднереспубликанских данных. Уровень рентабельности на протяжении 5 лет в организации выше, чем по РТ. Расчет суммы прибыли основных производственных фондов также колеблется на протяжении 5 лет, т.к. это связано со значительным уменьшением объема основных производственных фондов в 2017 г. Показатели прибыли издержек производства в ООО «Авангард» в течении 5 лет также колеблется и ниже по

сравнению с показателями РТ. ООО «Авангард» не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств.

6. ООО «Авангард» Буинского района РТ имеет не достаточно устойчивое финансовое положение. Коэффициент финансовой независимости показывает, что финансовое состояние предприятия за 2016-2019 имеет лучшее значение т.к. выше нормы 0,5, предприятия находится в лучшем состоянии и даже если потребуется от кредиторов погашение обязательств, то ООО «Авангард» сможет выделить нужную сумму перед кредиторами. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что за 2016-2019 год коэффициент оптимальный и говорит об устойчивости состоянии организации, поэтому отсутствует зависимость в финансовом плане и нормальном функционировании, но 2015 году коэффициент выше, поэтому были затруднения в получении новых кредитов. в ООО «Авангард» есть достаточный объем капитала для обеспечения необходимых объемов материальных запасов, снижает ее потребность в кредитах. В целом, ООО «Авангард» является инвестиционно-привлекательным предприятием.

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

главного бухгалтера и бухгалтера-кассира. Анализ состояния данных субъектов путем рассмотрения организационной структуры предприятия и системы организации бухгалтерского учета на предприятии показал, что они организованы достаточно рационально, однако полное представление о системе в ООО «Авангард» Буинского района РТ можно сформировать только путем оценки существующей системы внутреннего контроля. Учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии. По результатам анализа содержания учетной политики ООО «Авангард» Буинского района РТ можно сделать вывод, что она соответствует типичной учетной политике для сельского хозяйства, однако существует ряд недочетов, влияющих на состояние системы внутреннего контроля.

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

8. Система внутреннего контроля должна отвечать размерам и специфике деятельности экономического субъекта и функционировать регулярно и эффективно. Для ООО «Авангард» Буинского района РТ целесообразно в качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу. Контрольно-ревизионная служба в ООО «Авангард»

Буинского района РТ будет выступать как независимое структурное подразделение предприятия. Исходя из организационной структуры организации, она будет подчиняться непосредственно генеральному директору и состоять из начальника отдела и двух независимых ревизоров. Учетная политика предприятия является своеобразным фундаментом организации внутреннего контроля на предприятии, необходимо ее усовершенствовать. Для совершенствования учетной политики рекомендовать разработать и утвердить порядок проведения инвентаризации, разработать правила и график документооборота, утвердить список лиц, имеющих право подписи, вот тогда учетная политика в ООО «Авангард» Буинского района РТ будет обеспечивать формирование полной и достоверной картины имущественного и финансового положения организации, и являться надлежащим фундаментом эффективной системы внутреннего контроля. Внедрение в практику контрольно-ревизионной работы в организациях разработанных предложений позволит повысить качество и действенность проводимых комплексных ревизий и внутренних проверок, усилить ответственность за рациональное использование природных, финансовых, трудовых и материальных ресурсов и на этой основе добиться эффективности сельскохозяйственного производства. Для этого предлагается использовать разработанные в исследовании рекомендации по организации процесса внутреннего контроля, структуры его отдела, а также развитию методики и его информационной базы в системе управления сельскохозяйственным производством.



Классификация внутреннего контроля

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

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

График документооборота ООО «Авангард» Буинского района РТ

По учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения

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

Порядок проведения инвентаризаций в ООО «Авангард» Буинского района РТ

Инвентаризация в ООО «Авангард» Буинского района РТ в 2017 г. проводится в следующие сроки:

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

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

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

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

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

Также инвентаризация обязательно должна быть произведена в следующих случаях:

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений, злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий или других чрезвычайных обстоятельств;
- при ликвидации или реорганизации предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;
- при передаче имущества предприятия в аренду, выкупе, продаже и в других случаях, специально предусмотренных законодательством.

б) состав инвентаризационной комиссии;

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

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

в) состав документального оформления результатов инвентаризации;

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

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

продолжение приложения Г

- N ИНВ-22 "Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации";

- N ИНВ-23 "Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации";

- N ИНВ-24 "Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей";

- N ИНВ-25 "Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации";

N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией" и др.

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

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

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

С порядком ознакомлены:

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

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

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

Предварительный обзор и определение процедур внутреннего контроля
деятельности сельскохозяйственных организаций

Обзорные мероприятия 1	Процедуры внутреннего контроля 2
1.Количество ревизоров-контролеров.	1.1. Определение состава полностью укомплектованной группы ревизоров-контролеров для проведения контроля.
2.Изучение деятельности организации и ее информационных систем.	2.1.Отраслевых и технологических особенностей. 2.2. Экономических, экологических и других условий. 2.3.Расположение основных подразделений и других структурных единиц. 2.4. Размеров организации, состава источников финансирования ее текущей и инвестиционной деятельности, состояние системы бухгалтерского учета и информационного механизма управления.
3. Проведение аналитических процедур деятельности организации (тестирование и анализ производства).	3.1. Для выявления «сильных» и «слабых» сторон производственной деятельности организации. 3.2. Факторный анализ показателей производственной деятельности (затрат, выпуска продукции и результатов ее сбыта) 3.3. Анализ результатов производства продукции организации. 3.4.Сопоставление остатков на счетах 20;23;43 и др. в главной книге с данными бухгалтерского учета.
4.Исследование системы управления организации и ее структурных подразделений основных и вспомогательных производств.	4.1.Изучение состояния структуры управления производством, выполняемых его функций и используемых методов. 4.2. Изучение уровня развития организационных форм производства, труда и его оплаты.
5. Установление объектов контроля в производственной деятельности.	5.1. Установление объектов контроля, требующих сплошной проверки. 5.2. Определение объектов контроля, требующих выборочной проверки.
6. Оценка риска внутреннего контроля.	6.1. Оценка среднеарифметического риска отдельных компонентов общего риска внутреннего контроля. 6.2. Оценка общего риска внутреннего контроля для эффективного проведения проверки.
7. Планирование внутреннего	7.1. Разработка общего контроля.

контроля.	7.2.Разработка программ внутреннего контроля.
8. Сбор информации посредством проверки хозяйственных операций, активов и обязательств. Оформление результатов контроля.	8.1. Приемы: пересчет, осмотр, обследование, подтверждение, устный опрос, документальная проверка, сканирование, аналитические процедуры и др. 8.2. Сбор информации по направлениям проверки: реальность, периодизация, полнота, права и обязательства, оценка и распространение, предъявление и раскрытие, соответствие законам. 8.3. Оформление результатов проверки в виде актов, справок, заключений.

Приложение И

План проведения внутреннего контроля сельскохозяйственного производства

Проверяемая организация	
Период проведения контроля	Отчетный 2019г.
Количество человеко-часов	
Руководитель контрольной группы	Ф.И.О.
Состав контрольной группы	Ф.И.О.
	Ф.И.О.
	Ф.И.О.
	-
Планируемый риск внутреннего контроля, %	
Планируемый уровень существенности при внутреннем контроле, тыс. руб.	

Планируемые показатели						
Хозяйственны е объекты контроля	Подциклы (подобъекты контроля)	Затраты времени на проверк у за год чел. час	Затрат ы времен и на провер ку за месяц чел. час	Период проведе ния контрол я	Рабочие документы	При ме ча ние
1	2	3	4	5	6	7
1.Процесс производства продукции (работ, услуг)	1.1. Проверка затрат на производство и выпуск продукции основного производства			Месяцы года	Копии производствен ых отчетов, таблицы, справки, заключения	
	1.2. Проверка затрат на производство и выпуск полуфабрикатов			Месяцы года	Копии производствен ых отчетов, таблицы, справки, заклучения	
	1.3. Проверка затрат на производство работ вспомогательных производств			Месяцы года	Копии производствен ых отчетов, таблицы, справки, заклучения	
	1.4. Проверка затрат на ремонт основных средств			Месяцы года	Первичные документы, ведомости, справки, акты	

	1.5. Контроль процедур по калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг)			Месяцы года	Справки, планы, результаты калькуляции себестоимости, акты	
	1.6. Проверка затрат прочих производств и хозяйств			Месяцы года	Копии производственных отчетов, таблицы, справки, заключения акты	
	1.7. Проверка общепроизводственных и общехозяйственных расходов			Месяцы года	Таблицы, отчеты, справки, сметы, ведомости	
2. Систематизация, обобщение и оформление результатов контроля	2.1. Группировка и систематизация результатов контроля			Месяцы года	Таблицы, справки, акты, заключения	
	2.2. Обобщение и оформление результатов контроля			Месяцы года	Справки, акты, заключения	
	2.3. Подготовка проектов управленческих решений			Месяцы года	Проекты	

Анкета тестов проверки состояния самоконтроля специалистов учета затрат на производство продукции

№п/п	Содержание вопросов или объектов исследования	Содержание ответа (результат проверки)	Символ	Выводы и решения аудитора
1	2	3	4	5
А. Самоконтроль				
1	Проверяются ли требования на материалы и табели рабочего времени после их подготовки специалистами подразделений?	Осуществляется ежемесячный выборочный контроль по подразделениям.	РСПО2	Контроль удовлетворительный (ниже средней эффективности).
2	Проводится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт, нарядов и др. и используется ли она для выявления отсутствующих фiktивных документов?	Документы предварительно не нумеруются, их регистрация производится после отражения в регистрах учета.	РСПО3	Существует вероятность пропуска номеров и наличия фiktивных документов. Необходимо провести выборочную проверку документов (низкий уровень контроля).
3	Проверяется ли соответствие данных первичных документов на отпуск материалов, учета труда и производственных отчетов?	Выборочно, один раз в квартал.	РСПО2	Имеется вероятность ошибок и расхождений. Следует провести выборочную проверку.
4	Установлены ли нормативные затраты и как регулярно осуществляется их пересмотр?	Нормы затрат установлены, которые пересматриваются один раз в полугодие	РСПО2	Контроль удовлетворительный (ниже средней эффективности).
5	Составляется ли и как контролируется смета общепроизводственных, общехозяйственных расходов?	Исполнение смет расходов контролируется ежеквартально.	РСПО2	Контроль удовлетворительный (ниже средней эффективности).
6	Составляются ли график документооборота по учету затрат на производство?	Первичные документы по учету затрат сдаются в бухгалтерию часто с опозданием один месяц.	РСПО1	Имеется вероятность искажения периодической отчетности из-за отсутствия данных.
7	Проводятся ли инвентаризация незавершенного производства?	Проводятся только в конце года инвентаризационной комиссией, назначенной приказом руководителя.	РСПО1	Необходимо проверить документацию по незавершенному производству (низкий уровень эффективности).
Б. Учета производства				
8	Правильно ли классифицируются затраты по элементам и по статьям	Применяемая классификация затрат соответствует	РСПО3	Удовлетворительная база для организации учета затрат (средний

Продолжение приложения К

	калькуляции?	особенностям производства.		уровень эффективности).
9	Соответствует ли выбранный метод учета затрат особенностям производства и как соблюдается он на практике?	В учетной политике определен показательный метод учета затрат, а применяется «котловой» метод.	РСПО1	Высока вероятность ошибок при исчислении себестоимости отдельных видов продукции (низкий уровень эффективности)
10	Обеспечивается ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное отражение?	Нормируемые расходы отражаются на счетах общей суммой.	РСПО2	Имеется вероятность ошибок в аналитическом учете. Следует проверить хозяйственные и операционные расходы.
11	Организован ли учет потерь от брака?	Нет.	РСПО2	Возможно искажение себестоимости продукции (низкий уровень эффективности).
12	Установлены ли и как соблюдаются методы описания общепроизводственных и общехозяйственных расходов?	Способы выбраны и соблюдаются.	РСПО3	Вероятность ошибок при распределении указанных расходов невысока (средний уровень эффективности)
13	Разработана ли схема сводного учета затрат на производство?	Определен только рабочий план счетов, схемы сводного учета нет.	РСПО2	Возможны ошибки в корреспонденции счетов и определении себестоимости (ниже среднего уровня эффективности).
14	Проверяются ли данные по сегментам затрат и данные сводного учета?	Не проверяются.	РСПО1	Необходимо провести выборочную проверку (низкий уровень эффективности).
15	Отвечает ли учет затрат принципу временной определенности факторов?	Данный принцип в учете затрат соблюдается.	РСПО3	Вероятность ошибок невелика (средний уровень эффективности).
16	С какой периодичностью сверяются данные?	ежеквартально	РСПО2	Велика вероятность искажений.

Настоящим я, Абдурашигова Анна Рашидовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
агроарного университета

зачетная книжка № 215101К

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Организация внутреннего контроля на примере общества
с ограниченной ответственностью "Авангард" Бунковского
района Республики Татарстан
выполненная по материалам ООО "Авангард" Бунковского района РТ

на 95 страницах и приложений на 20 страницах, является моим

самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

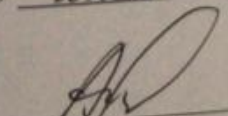
Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 48 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«19» мая 2020 г


(подпись)

Абдурашигова А.Р.
(Ф.И.О.)

РАЗРЕШЕНИЕ
на размещение выпускной квалификационной работы в ЭБС

1. Я, Абдулминеева Анна Рамисовна
(фамилия, имя, отчество)
паспорт серии 99 09 № 359428, выдан 2009 г. в Республике Татарстан
(указать, когда и кем выдан паспорт)

Татарстан, г. Казань
зарегистрирован (-а) по адресу: Р.т. Лаинский район, с. Сабань, д. Советская, д. 5
являющийся (-аясь) студентом Института Экономики и права
(факультет / отделение, группа)
ФББОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»
(наименование учебного заведения)

разрешаю безвозмездно воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу (бакалавра/дипломную работу/магистерскую диссертацию) на тему:

Организация внутреннего контроля на примере субъекта с ограниченной ответственностью «Авалард» Булганского района Республики Татарстан
(название работы)

(далее – ВКР) в сети Интернет на платформе «ВКР-ВУЗ.рф» электронно-библиотечной системы, расположенной по адресу <http://www.vkr-vuz.ru> (далее – Интернет-портал), таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к ВКР из любого места и в любое время по собственному выбору, в течение всего срока действия исключительного права на ВКР.

2. Я подтверждаю, что ВКР написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц. Все прямые заимствования из печатных и электронных источников имеют соответствующие ссылки и оформлены как цитаты.

3. Я понимаю, что размещение ВКР на Интернет-портале не позднее чем через 1 (один) год с момента подписания мною настоящего разрешения означает заключение между мной и Казанским государственным аграрным университетом
(наименование учебного заведения)
лицензионного договора на условиях, указанных в настоящем разрешении.

4. Я сохраняю за собой исключительное право на ВКР.

5. Настоящее разрешение является офертой в соответствии со статьей 435 Гражданского кодекса РФ. Размещение ВКР на Интернет-портале является акцептом в соответствии со статьей 438 Гражданского кодекса РФ.

Дата: 25.06.2020 г.

Подпись: А.А.

Ректору ФГБОУ ВО Казанский ГАУ

А.Р. Валиеву

студента 5 курса, группа 5352-01
(курс, группа)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Ф.И.О. Абдрашиповой

Алико Рашидовна

Контактный телефон 89600646695

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу Вас предоставить мне каникулы после завершения государственной итоговой аттестации до 31.08.2020 г.

Дата: 25.06.2020 г.

Подпись: Алико

Ректору ФГБОУ ВО Казанский ГАУ

ПРОФ. А.Р. Валиеву

студента 5 курса, группа Б352-01

(курс, группа)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Ф.И.О. Абдурашитовой

Анна Рамировна

Контактный телефон 89600646695

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу внести в приложение к диплому бакалавра дополнительные сведения о*:

- форме обучения;
- реализации ускоренного обучения по индивидуальному учебному плану;
- освоении части образовательной программы в другой образовательной организации;
- освоении факультативных дисциплин.

25.06.2020 (дата)

А.Р. Валиев (подпись)

* - нужное подчеркнуть

... (далее - ВКР) в сети Интернет на пла...
системы, расположенной по а...
таким образом, чтобы лю...
любого места и "

Приложение № 2
к положению по обеспечению безопасности
персональных данных

Согласие обучающегося на обработку его персональных данных

Я, Абдурашишев Анвар Раммиевич,

Дата рождения 06 февраля 1998 г.
(число, месяц, год)

Документ, удостоверяющий личность паспорт РФ серии 92 17,

номер 353928, выданный МВД по Республике Татарстан

"19" февраля 2018 года, адрес регистрации г. Набережные Челны

район, с. Селбице, ул. Советская д. 5 кв. 8

адрес фактического проживания _____ в
соответствии с Федеральным законом от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных» с
целью:

- обеспечения реализации прав участниками образовательного процесса в ФГБОУ ВО Казанский ГАУ;
- реализация образовательных программ среднего профессионального образования, высшего профессионального образования, послевузовского и дополнительного профессионального образования;
- осуществление подготовки, переподготовки и повышения квалификации рабочих, специалистов со средним и высшим профессиональным образованием, руководителей, научных и научно-педагогических работников, работников высшей квалификации;
- обеспечение проживания обучающихся в общежитиях ФГБОУ ВО Казанский ГАУ;
- подготовка научных и научно-педагогических кадров через аспирантуру, докторантуру соискательство;
- содействия в трудоустройстве выпускников ФГБОУ ВО Казанский ГАУ;
- ведение воинского учета;
- обеспечения реализации научно-исследовательской и научной деятельности в ФГБОУ ВО Казанский ГАУ;

- оказание услуг в сфере библиотечного дела и информационного обслуживания.
даю согласие ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»,
расположенный по адресу г. Казань, ул. Карла Маркса, дом 65, на обработку моих
персональных данных/персональных данных субъекта ПД _____

(нужное подчеркнуть)

(Ф.И.О. субъекта ПД)

(название и номер документа, удостоверяющий личность)

выданный _____ " _____ " _____ года,

по _____,
(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя)

а именно: _____

(указать состав персональных данных (Ф.И.О. паспортные данные, адрес)

...далее - ВКР) в сети Интернет на ...
системы, расположенной ...
таким образом, чтоб ...
любого ме...

Я даю согласие на совершение следующих действий с моими персональными данными: сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передачу (распространение, предоставление, доступ), обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение.

ФГБОУ ВО Казанский ГАУ использует автоматизированные и неавтоматизированные способы обработки моих персональных данных.

Я даю согласие на:

- размещение на информационных стендах, в том числе Доске почета ФГБОУ ВО Казанский ГАУ, следующей информации: фамилия, имя, отчество, место учебы (наименование факультета (института), направление подготовки (специальность), профиль (специализация), курс, форма обучения), фотографию;

- опубликование в газете/журнале, издаваемой(-ых) ФГБОУ ВО Казанский ГАУ, сведений о награждении и поощрении, содержащих фамилию, имя, отчество, место учебы (наименование факультета (института), курс, группа), вид награды и/или поощрения, фотографию;

- опубликование на сайтах ФГБОУ ВО Казанский ГАУ следующей информации: фамилия, имя, отчество, место учебы (наименование факультета (института), направление подготовки (специальность), курс, форма обучения), фотография, сведения о присвоении званий, сведений о награждении, поощрении, данные о публикациях (с указанием тематики и количества), сведения об участии в международных, всероссийских, ведомственных, региональных или университетских олимпиадах, конкурсах, соревнованиях, состязаниях (с указанием названия олимпиады или иного мероприятия, предмета (дисциплины) либо вида спорта), смотрах, выставках, данные о научно-исследовательской, научно-технической и инновационной деятельности (в том числе сведения об открытиях, изобретениях и рационализаторских предложениях, участии в конкурсах на право получения гранта, участии в научно-практических конференциях, симпозиумах), сведения об интересах, увлечениях (хобби) и о личных качествах;

- передачу моих персональных данных третьим лицам, а именно:

1. кредитным организациям, открывающим и обслуживающим платежные карты для начисления стипендии в объеме, необходимом для достижения указанной цели;
2. военные комиссариаты для воинского учета в объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Передача моих персональных данных иным третьим лицам или их разглашение может осуществляться только с моего письменного согласия или в целях осуществления и выполнения, возложенных законодательством Российской Федерации на ФГБОУ ВО Казанский ГАУ полномочий и обязанностей.

Согласие вступает в силу со дня его подписания и действует до момента достижения целей обработки. Согласие может быть отозвано мною в любое время на основании моего письменного заявления.

В случае изменения моих персональных данных обязуюсь проинформировать об этом ФГБОУ ВО Казанский ГАУ в установленном порядке.

В случае отзыва согласия на обработку персональных данных, ФГБОУ ВО Казанский ГАУ вправе продолжить обработку персональных данных без согласия при наличии оснований, указанных в Федеральном законе от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных». Об ответственности за достоверность представленных и представляемых сведений предупрежден(а).

"25" 06 2020г.


(подпись)