

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

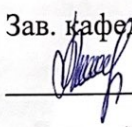
Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Зав. кафедрой _____

 Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Организация системы внутреннего контроля на примере
закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:



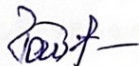
Мавлина Эльвира Нуритдиновна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Клычова Гузалия Салиховна

Рецензент:
к.с.х.н., доцент



Гайнутдинов Ильгизар Гильмутдинович

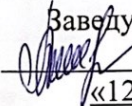
Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«12» ноября 2020г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Мавлиной Эльвиры Нуритдиновны

1. **Тема работы:** Организация системы внутреннего контроля на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.01.2022 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы приемов и способов системы внутреннего контроля; место и роль контроля в системе управления организацией; основные виды и типы внутреннего контроля; экономическая характеристика; анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы бухгалтерского учета; совершенствование системы внутреннего контроля; рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля.

5. **Перечень графических материалов:**

6. **Дата выдачи задания**

Руководитель
Задание принял к исполнению

«12» ноября 2020г.


Г.С. Клычова
Э.Н. Мавлина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ	22.04.2021	выполнено
1.1. Место и роль контроля в системе управления организацией		
1.2. Основные виды и типы внутреннего контроля		
1.3. Порядок организации системы внутреннего контроля		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	5.06.2021	выполнено
2.1. Финансово-экономическая характеристика		
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ЗАКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	выполнено
3.1. Методика организаций внутреннего контроля		
3.2. Рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля		
3.3. Предложения по совершенствованию внутреннего контроля в учетной политике организаций		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель



Э.Н. Мавлина

Г.С. Клычова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Мавлиной Эльвиры Нуритдиновны на тему: Организация системы внутреннего
контроля на примере закрытого акционерного общества «Бирюли»
Высокогорского района Республики Татарстан

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

Summary

To bachelor 's graduation qualifying job Mavlinoi Elviri Nuritdinovni on the theme: Organization of the internal control system on the example of the closed joint-stock company "Biryuli" in the Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of graduation qualification is to study earlier, evaluate, use techniques and methods in the organization related to the system definition of internal control and on this basis develop proposals to improve the system of internal control. The objectives of the graduation agrophirma qualification work are aktanysh: study of theoretical achievement of the foundations of achieving the organization of the system of the basis of internal control and earlier carrying out the assessment of the system reflect internal control. WCR is based on practical materials of the investigated object and is made 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 НА ПРЕДПРИЯТИИ	7
1.1. Место и роль контроля в системе управления организацией.....	7
1.2. Основные виды и типы внутреннего контроля	13
1.3. Порядок организации системы внутреннего контроля	18
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	26
2.1. Финансово – экономическая характеристика предприятия.....	26
2.2. Оценка финансового состояния организации.....	34
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	38
3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ЗАКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	49
3.1. Методика организации внутреннего контроля.....	49
3.2. Рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля	51
3.3. Предложения по совершенствованию внутреннего контроля в учетной политике организации	60
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	75

ВВЕДЕНИЕ

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

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

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

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

От продуктивности внутреннего контроля зависит эффективность функционирования хозяйствующих субъектов (экономических единиц), что в совокупности является одним из условий эффективности всего общественного производства. Оценка системы внутреннего контроля необходима для того, чтобы получить ответы на вопросы: насколько можно доверять формируемым на предприятии данным, насколько адекватно они отражают реальную хозяйственную и финансовую ситуацию. Иначе говоря, результатом оценки системы внутреннего контроля является определение уровня риска внутреннего контроля предприятия.

В 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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ. Объектом работы является система внутреннего контроля ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Теоретическую основу исследования составляют законодательные и нормативные акты, а также статьи авторов по вопросам бухгалтерского учета и

аудита. Вопросы, касающиеся организации системы внутреннего контроля в выпускной квалификационной работе изучены опираясь на труды таких ученых, как Бурцев В.В., Богомолов А.М., Пятницкая К., Белов Н.Г., Петрова Ю.В. и др.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие содержание и порядок ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, данные периодической печати, сведения, приводимые в монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов по данной проблеме. В ходе проведения исследований были использованы современные экономические методы исследования. Были обследованы различные показатели в годовых отчетах предприятия за 2016 – 2020 годы, а также нормативные источники по бухгалтерскому учету и контролю.

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

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Место и роль контроля в системе управления организацией

В процессе деятельности предприятия 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.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

На стадии планирования реализуются следующие контрольные функции:

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

Контроль также нужен для обеспечения рациональности и адекватности окружающим условиям самого курса действий и общей стратегии, для обеспечения соответствия управленческих решений самой возможности их успешной реализации (с точки зрения потенциалов организации). Если в стадию планирования не «включить» элемент контроля, ошибочность

планирования в наилучшем случае обнаружится на стадии организации и регулирования.

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

На стадии учета должен быть обеспечен контроль за:

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

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

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

образом, внутренний контроль организации является: 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.

1.2 Основные виды и типы внутреннего контроля

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

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

В организаций в качестве форм внутреннего контроля необходимо выделить:

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

Выбор формы внутреннего контроля зависит от:

- сложности организационной структуры;
- правовой формы;
- видов и масштабов деятельности;
- целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности;
- отношения руководства организации к контролю.

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

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

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

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

ступени развития внутреннего контроля, применяется всеми организациями наряду с более развитыми формами и независимо от них. [37; с. 72-74]

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

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

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

Классификация занимает немаловажное место по типам внутреннего контроля. Как известно, в основу типологии должен быть положен существенный признак — уровень автоматизации контроля, определяющий

уровень производительности труда, который выражается в отношении объема работы по контролю к затраченному времени.

Существует 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:

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

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

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

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

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

Несколько иные виды внутреннего контроля определяют другие авторы, как Белов Н.Г., Петрова Ю.В. [15]. На сегодняшний день можно заметить следующую тенденцию: во-первых, из числа организационных разновидностей внутреннего контроля наряду с созданием штатных отделов (служб) все шире

привлекаются исполнители на договорной основе и, во-вторых, среди процедур документального контроля все больше используются расчетно-аналитические методы, составляющие основу такого способа осуществления контроля, как экономический анализ, использование которое наиболее эффективно в сочетании с другими процедурами контроля.

1.3 Порядок организации системы внутреннего контроля

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

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

Формирование штатных подразделений, отделов внутреннего контроля(аудита) входит в компетенцию исполнительного органа соответствующего хозяйственного общества, кооператива, иной коммерческой организации. Здесь возможно наделение вышеуказанных отделов

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

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

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

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

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

4. Принцип интеграции гласит: любой элемент управления не может существовать обособленно. Контроль необходимо рассматривать в корреляции с другими элементами в едином контуре процесса управления. При решении задач, связанных с контролем, должны создаваться надлежащие условия для тесного взаимодействия работников различных функциональных направлений.

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

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

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

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

9.Принцип разделения обязанностей гласит: функции между служащими распределяются таким образом, чтобы за одним человеком не были закреплены одновременно следующие функции: санкционирование операций с определенными активами, регистрация данных операций, обеспечение сохранности данных активов, осуществление их инвентаризации. Во избежание злоупотреблений и для эффективности контроля эти функции должны быть распределены между несколькими лицами.

10.Принцип разрешения и одобрения гласит: должно быть обеспечено формальное разрешение и одобрение всех финансово-хозяйственных операций ответственными официальными лицами в пределах их полномочий. Формальное разрешение — это формальное решение либо относительно общего типа хозяйственных операций, либо относительно какой-либо конкретной операции. Формальное одобрение — это конкретный случай использования общего разрешения, выданного администрацией. Без наличия

формально установленных процедур санкционирования невозможно считать систему внутреннего контроля организации эффективной [15]. Все перечисленные выше принципы взаимосвязаны, порядок их сочетания зависит от конкретных обстоятельств.

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

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

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

положения о финансовой, производственно-технологической, инновационной, снабженческой, сбытовой, инвестиционной, учетной и кадровой политике.

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

3. Анализ эффективности существующей структуры управления, ее корректировка. Необходимо разработать положение об организационной структуре, в котором должны быть описаны все организационные звенья с указанием административной, функциональной, методической подчиненности, направления их деятельности, функции, которые они выполняют, установлен регламент их взаимоотношений, права и ответственность, показано распределение видов продуктов, ресурсов, функций управления по этим звеньям. То же самое относится и к положениям о различных структурных подразделениях (отделах, бюро, группах и т.д.), к планам организации труда их работников. Необходимо разработать (уточнить) план документации и документооборота, штатное расписание, должностные инструкции с указанием прав, обязанностей и ответственности каждой структурной единицы. Без такого строгого подхода невозможно осуществлять четкую координацию функционирования всех звеньев внутреннего контроля организации.

4. Разработка формальных типовых процедур контроля конкретных финансовых и хозяйственных операций. Это позволит упорядочить взаимоотношения работников по поводу контроля финансово-хозяйственной

деятельности, эффективно управлять ресурсами, оценивать уровень достоверности (качества) информации для принятия управленческих решений.

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

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

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

По результатам первой главы можно сделать следующие выводы: внутренний контроль организации — это осуществление субъектами организации таких действий, как: а) определение фактического состояния организации (объекта контроля); б) сравнение фактических данных с планируемыми; в) оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации; г) выявление причин зафиксированных отклонений. Цель внутреннего контроля — информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений. В качестве форм внутреннего контроля организации нужно выделить: внутренний аудит; структурно-функциональную форму внутреннего контроля. Выбор формы внутреннего контроля зависит от: сложности организационной структуры; правовой формы; видов и масштабов деятельности; целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности; отношения руководства организации к контролю. Действующая система нормативного регулирования внутреннего контроля, как и

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

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

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

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия

Закрытое акционерное общество «Бирюли» - это крупное многоотраслевое предприятие, находящееся в республике Татарстан. Оно располагается по адресу республика Татарстан, Высокогорский район, поселок Бирюлинского Зверосовхоза, улица В.Интернационалистов, 1. Основной вид деятельности ЗАО «Бирюли» - разведение кроликов и прочих пушных зверей на фермах. Наряду с отраслью звероводства ЗАО «Бирюли» осуществляет деятельность и других отраслях. Дополнительными видами деятельности являются выращивание зерновых и зернобобовых культур, выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина, выращивание однолетних кормовых культур, разведение молочного крупного рогатого скота, разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков, разведение овец и коз, разведение свиней, пчеловодство.

Географическое положение ЗАО «Бирюли» можно назвать охарактеризовать как достаточно хорошее. Предприятие относится к «Казанской пригородной» природно-экономической зоне РТ. Расстояние от хозяйства до республиканского центра г. Казань 40 км., до районного центра Высокая Гора 7 км., связь с которыми осуществляется по автомагистрали «Казань- Арск» с асфальтовым покрытием. К организации проведены электрические сети и каналы водоснабжения. Удаленность от ближайшей железнодорожной станции «Бирюли» - 2,6 км.

Данная организация имеет следующие структурные подразделения: экономический отдел; отдел маркетинга; бухгалтерия; отдел кадров.

Важнейшие пункты реализации основных видов растениеводческой продукции: зерна, картофеля расположены в Казани, а также районном центре. Производимая в хозяйстве пушнина реализуется, как в республике, так и за ее пределами (в основном на аукционах). ЗАО «Бирюли» - это крупное сельскохозяйственное предприятие. Для успешного осуществления своей деятельности территория предприятия разделена на отделения. Насчитывается семь отделений - «Бирюли», «Сосновка», «Пермяки», «Чепчуги», «Т.Ковали», «Калинино», «Мульма», в каждом отделении занимаются как животноводством, так и растениеводством.

Проанализируем обеспеченность основными факторами производства, и, в первую очередь, землей. При анализе использования земельных фондов изучим изменения в размере земельных угодий и выявим возможности дальнейшего расширения площади пашни, улучшенных сенокосов и пастбищ в хозяйстве (таблица 1).

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2020г.	
	2016		2017		2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	23363	X	22938	X	22938	X	22938	X	22938	X	6979	X
В т.ч. сельхозугод ий	21986	100	21561	100	21561	100	21561	100	21561	100	6703	100
Из них пашня:	17000	77,3	16575	76,9	16575	76,9	16575	76,9	16462	76,4	5961	88,9
Сенокосы	321	1,5	321	1,5	321	1,5	321	1,5	434	2,0	116	1,7
Пастбища	4665	21,2	4665	21,6	4665	21,6	4665	21,6	4665	21,6	612	9,1
Распаханно сть, %	X	77,3	X	76,9	X	76,9	X	76,9	X	76,4	X	88,9

Как видно из таблицы 1 за весь период с 2017-2020 года общая площадь остаётся неизменной - 22938 га. В структуре сельскохозяйственных угодий в 2020 году наибольший удельный вес занимает пашня (76,4%), под сенокосы используется лишь 2,0 %, а под пастбища 21,6 %. Площадь пашни снизилась в отчетном году и стала равна 16462 га. Если сравнивать со средними показателями по республике, то в изучаемом хозяйстве площадь пашни, больше на 10501 га. Распаханность земель в период с 2017-2019 года не менялась, была на уровне - 76,9%, в 2020 году снизилась на 0,5 % и составила 76,4 %, что ниже на 12,5 % среднереспубликанского показателя. Это свидетельствует о недостаточном уровне интенсивности использования сельскохозяйственных угодий, так как наиболее продуктивным видом угодий является именно пашня и от структуры её использования во многом зависит эффективность сельскохозяйственного производства.

Для определения производственного направления сельскохозяйственного предприятия рассчитаем специализацию изучаемого хозяйства. Специализация - процесс сосредоточения деятельности организации на развитие определенной отрасли или сосредоточенность на производстве выбранной продукции. Для характеристики специализации хозяйства применяют систему показателей, одним из важнейших считается показатель структуры товарной продукции (таблица 2).

В изучаемом хозяйстве в среднем за 5 лет наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция звероводства - 34,3%, также крупную долю занимает продукция животноводства - 32,1%. Производство зерновых и зернобобовых культур в структуре находится на 3 месте и составляет 22,1%. Исходя из этого, можно сказать, что ЗАО «Бирюли» имеет звероводческо-скотоводческую специализацию с развитым зерновым производством.

Таблица 2 - Состав и структура товарной продукции в ЗАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы (в сопоставимых ценах)

Показатели	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.					В среднем за 5 лет	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Стоимость товарной продукции, тыс. руб	Структура, %
Зерно и зернобобовые	915,5	2023	1022,8	1232,5	1164,7	1271,7	22,1
Картофель	353,6	964,4	420,4	1131,9	464,0	666,7	11,5
Молоко	2004	1981,1	1793,1	539,0	-	1263,4	21,9
Мясо КРС	776,5	467,6	471,6	668,9	569,7	590,9	10,2
Звероводство	1435,2	3476	1815,8	1856,0	1332,3	1983,1	34,3
Всего	5484,5	8912,6	5523,7	5428,3	3530,7	5775,8	100

На основе данных таблицы 2 по формуле И.В.Поповича определим уровень специализации хозяйства:

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

K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / (34,3 (2 \cdot 1 - 1) + 32,1 (2 \cdot 2 - 1) + 22,1 (2 \cdot 3 - 1) + 11,5 (2 \cdot 4 - 1)) = 0,31$$

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20 до 0,40 - о среднем, от 0,40 - 0.60 - о высоком - о глубоком уровне специализации. Коэффициент специализации в ЗАО «Бирюли» равен 0,31, что свидетельствует о средней специализации хозяйства. Можно сказать, что организация специализируется на производстве продукции звероводства и скотоводства.

Дальнейшим этапом следует рассмотреть состояние средств производства и рабочей силы предприятия, так как они являются основными элементами производственного процесса. Они выражаются через показатели фондооснащенности и фондовооруженности предприятия и характеризуют уровень развития материально-технической базы предприятия. От их

повышения во многом зависит решение проблем роста производительности труда и повышение продуктивности земли.

Уровень развития материально-технической базы зависит от состояния обеспеченности энергетическими ресурсами и техникой и характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Показатели использования основных производственных фондов и энергетических мощностей на изучаемом предприятии представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	1148172	1170791	1240426	1232751	1207676	385793
Всего энергетических мощностей, л.с.	34014	32887	31385	24976	20174	8810
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	21986	21561	21561	21561	21561	6703
Площадь пашни, га	17000	16575	16575	16575	16462	5961
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	478	462	438	361	230	94
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	5222,3	5430,1	5753,1	5717,5	5601,2	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	2329,0	2444,2	2650,5	3414,8	5250,8	4111,0
Энергооснащенность, на 100 га пашни, л.с.	200,1	198,4	189,4	150,7	122,5	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	69	68,7	68,8	67,7	87,7	93,9

На основании данных таблицы 3 можно сказать, что фондооснащенность в течение четырех лет (с 2016 по 2019 годы) увеличивалась на 495,2 тыс.руб., однако в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизилась на 115,6 тыс.руб. Показатель фондооснащенности говорит об увеличении и снижении интенсивности производства. На фондооснащенность оказывают влияние

различные факторы. В сравнении со среднереспубликанскими данными данный показатель меньше на 174 тыс.руб.

Показатель фондовооруженности характеризует обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Фондовооруженность в период с 2016 по 2020 году имела тенденцию увеличения (на 2921,8 тыс.руб.). Самый высокий показатель наблюдается в 2020 году и составляет 5250,8 тыс. руб. Что касается сравнения со средними данными по РТ, то показатели фондовооруженности ЗАО «Бирюли» в 2020 году выше показателей по республике. Суммарная мощность энергетических ресурсов в ЗАО «Бирюли» в 2020 году составила 20174 л.с., что в 1,7 раз ниже по сравнению с 2016 годом. При этом уровень энергооснащенности за 5 лет снижается, в среднем за 5 лет он снизился на 77,6 л.с., уровень энерговооруженности на протяжении 4 лет снижался, в 2020 году произошло резкое увеличение показателя. По сравнению с 2016 годом в 2020 году он увеличился на 18,7 л.с. Если сравнивать со среднереспубликанскими данными, то показатели предприятия ниже: энергооснащенность на 25,3 л.с., энерговооруженность на 6,2 л.с.

Трудовые ресурсы играют важную роль в производственном процессе предприятия. Обеспечение сельскохозяйственного предприятия трудовыми ресурсами, их рациональное распределение и применения является важным атрибутом повышения объемов производства и увеличения эффективности хозяйственной деятельности (таблица 4).

Таблица 4 - Годовой запас труда и уровень его использования в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая численность работников, чел.	493	479	456	369	230	100
Годовой запас труда, тыс. чел-дней	133,1	129,3	123,1	99,6	62,1	183
Фактические затраты тыс. чел-дней	150	146	136	109	68	196
Уровень использования запаса труда, %	113	112,9	110,5	109,4	109,5	107,2

Данные таблицы 4 показывают, что за пять лет среднегодовая численность работников ЗАО «Бирюли» снижается (с 2016 по 2020 годы показатель снизился на 263 человек). Самый низкий показатель в отчетном 2020 году, он составил 230 чел. Со снижением численности работников снижается фактически отработанное время, таким образом, происходит изменение уровня использования запаса труда. Трудовые ресурсы используются достаточно интенсивно - 109,5% (что выше среднереспубликанского показателя на 2,3%), что говорит об интенсивном его использовании, возможном быстром его износе, что может привести к травмам и т.д. (уровень использования должен стремиться к 100%).

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства на предприятии применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов и труда. Наиболее важными являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма прибыли, а также показатели рентабельности (таблица 5).

Исходя из данных таблицы 5, мы видим, что стоимость валовой продукции за 2016-2020 годы колебалась. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий в 2020 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 138, 8 тыс.руб. Сумма валового дохода в расчете сельхозугодия в 2020 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 443,4 тыс.руб. Он значительно ниже среднего показателя по РТ. Величина прибыли в расчете на 1 среднегодового работника в динамике с 2017 года сильно упала, в 2020 году составила 5,9 тыс.руб., что на 34 тыс.руб. ниже показателя 2016 года и на 299,6 тыс. руб. ниже среднегодовых показателей по РТ.

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	209,7	280,2	224,7	230,2	348,5	69,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	23,6	24,9	26,8	34,7	74,9	49,4
100 руб. основных средств, руб.	1,0	1,1	1,0	1,0	1,4	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	2,0	2,0	2,2	3,0	6,9	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	745,3	532,2	335,2	121,5	301,9	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	83,8	47,3	40,0	18,3	64,8	621,3
100 руб. основных средств, руб.	3,6	2,1	1,5	0,6	1,2	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	7,0	3,9	3,4	1,6	6,0	22,4
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	354,6	46,1	45,0	24,0	27,8	427,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	39,9	4,1	5,4	3,6	5,9	305,5
100 руб. основных средств, руб.	1,7	0,2	0,2	0,1	0,1	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	3,4	0,4	0,4	0,3	0,6	11,0
Уровень рентабельности, %	4,0	0,5	0,5	0,4	0,5	14,8

Сумма прибыли в расчете на 100 руб. основных средств снижалась в течение пяти лет, это связано со значительным уменьшением объема основных производственных фондов. Сумма прибыли на 100 руб. издержек производства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в течении пяти лет колеблется и ниже по сравнению с показателями РТ.

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 годы является рентабельным. Максимальное значение по уровню рентабельности наблюдается в 2016 году, который составил 4%, в отчетном году наблюдается тенденция снижения, рентабельность составила всего 0,5%. В современных условиях развития экономики вопрос анализа финансового состояния предприятия является очень актуальным. От финансового состояния предприятия зависят финансовые результаты деятельности организации.

Финансовое состояние можно охарактеризовать системой показателей, которые отражают его способность погасить свои долговые обязательства. В таблице 6 рассмотрим изменения величины и чистой прибыли предприятия.

Таблица 6 - Динамика величины выручки и чистой прибыли в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2016 - 2020 годы

Показатели	Годы					Отклонение (+/-) 2020 г. от 2016 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Выручка, тыс.руб.	493271	417271	438611	370654	282388	(210883)
Себестоимость продаж, тыс.руб.	474056	415307	436159	369334	281014	(193042)
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	41322	22656	18244	6614	14915	(26407)

Показатель выручки в течение пяти лет снижался. В сравнении с 2016 годом в 2020 году выручка ниже на 210883 тыс.руб. Показатель чистой прибыли также снижался в течение 5 лет на 26407 тыс.руб. Это указывает на снижение материального уровня предприятия.

2.2 Оценка финансового состояния организации

Одним из важнейших показателей, в котором проявляется финансовое равновесие, выступает ликвидность предприятия. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. Рассчитаем ликвидность бухгалтерского баланса ЗАО «Бирюли» на начало и конец 2020 года в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на начало и конец 2020 года, тыс.руб.

Актив	2020 год		Пассив	2020 год		Платежный излишек или недостаток(+, -)	
	На Начало	На конец		На Начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (А1)	764	9265	Наиболее срочные пассивы (П1)	182751	130791	(181937)	(121526)
Быстрореализуемые активы (А2)	78095	101560	Краткосрочные пассивы (П2)	53832	53832	24263	47728
Медленнореализуем ые активы (А3)	508735	475723	Долгосрочные пассивы (П3)	127038	164255	381687	311468
Труднореализуемые активы (А4)	738819	740037	Постоянные пассивы (П4)	962792	977707	(223973)	(237670)
Баланс	1326413	1326585	Баланс	1326413	1326585	0	0

Традиционно ликвидность баланса считается абсолютной, если выполняются все следующие тождества: $A1 > P1$; $A2 > P2$; $A3 > P3$; $A4 < P4$. В 2020 году в ЗАО «Бирюли» баланс не является абсолютно ликвидным, так как $A1 < P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Из четырех критериев абсолютной ликвидности баланс предприятия не соответствует одному критерию. Показатель А1 не покрывает П1 ($A1 < P1$). Денежные средства меньше кредиторской задолженности. Это значит, что предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность. Показатель $A2 > P2$ свидетельствует о том, что ЗАО «Бирюли» способна рассчитаться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов. $A3 > P3$ говорит о том, что в случае возникновения долгосрочных обязательств предприятие способно погасить их за счет медленно реализуемых активов. Неравенство $A4 < P4$ говорит о том, что ЗАО «Бирюли» является ликвидным, предприятие обладает неплохой платежеспособностью, даже при условии, что оно не способно сразу погасить срочные обязательства. Оценка платежеспособности предприятия производится с помощью коэффициентов ликвидности. Для этого рассчитаем таблице 8.

Таблица 8 - Коэффициенты платежеспособности ЗАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ за 2020 год

Коэффициенты платежеспособности	Ограничение	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Отклонение, +/-
Общий показатель платежеспособности (L_1)	$L_1 \geq 1$	3,648	3,029	(0,619)
Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,003	0,050	0,047
Коэффициент «критической оценки» (L_3)	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,333	0,600	0,267
Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	2,484	3,177	0,693
Коэффициент маневренности собственного капитала (L_5)	$0,2 \leq L_5 \leq 0,5$	0,207	0,218	0,011
Доля оборотных средств в активах (L_6)	$L_6 \geq 0,5$	0,443	0,442	(0,001)
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7)	$L_7 \geq 0,1$	0,328	0,351	0,023

Общий показатель платежеспособности соответствует норме. Коэффициент абсолютной ликвидности является низким и не соответствует норме. Это говорит о том, что у предприятия нехватка денежных средств для покрытия срочных обязательств. Коэффициент «критической оценки» является более жесткой оценкой ликвидности предприятия, он не соответствует норме и находится на достаточно низком уровне, из чего мы можем сделать вывод о том, что ЗАО «Бирюли» не сможет погасить краткосрочные обязательства. Коэффициент текущей ликвидности превышает норму, на конец 2020 года составляет 3,177. Это свидетельствует о том, что ЗАО «Бирюли» не использует собственные запасы оборотных активов. Коэффициент маневренности собственного капитала находится в пределах нормы, что говорит о способности ЗАО «Бирюли» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и возможности пополнить оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Доля оборотных средств в активах уменьшилась на 0,001. Это говорит о том, что ликвидность баланса уменьшается. Коэффициент обеспеченности собственными средствами

соответствует ограничению, что свидетельствует о том, что структура баланса является удовлетворительной.

Финансовая устойчивость предприятия - показатель стабильного финансового состояния, который обеспечивается высокой долей собственного капитала в общей сумму используемых финансовых средств. Применяют следующие коэффициенты определения финансовой устойчивости организации (таблица 9).

Таблица 9 - Коэффициенты финансовой устойчивости ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2020 год

Наименование коэффициента	Ограничения	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации (U1)	$U1 \leq 1,5$	0,4	0,4	-
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2)	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	0,3	0,4	0,1
Коэффициент финансовой независимости (U3)	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,7	0,7	-
Коэффициент финансирования (U4)	$U4 \geq 0,7$	2,4	2,5	0,1
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	$U5 \geq 0,6$	0,8	0,8	-

Анализируя данные таблицы 9 можно сделать выводы, следующие выводы о финансовой устойчивости изучаемого предприятия. Коэффициент капитализации на начало и на конец периода соответствует нормативному значению, то есть на 1 рубль собственных средств предприятие привлекает 40 копеек заемных. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования также находится в пределах допустимых значений. Мы можем сделать заключение, что предприятие способно обеспечить финансирование оборотных активов за счет собственных средств. Коэффициент финансовой независимости не соответствует установленному ограничению (выше нормы), что говорит о зависимости организации от кредиторов. Коэффициент финансирования на начало и конец 2020 года

соответствует норме и составляет, из чего можно сделать вывод, что независимо от внешних источников. Коэффициент финансовой устойчивости соответствует значению, следовательно, предприятие рационально управляет собственным и заемным капиталом.

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет - организация документированной и классифицированной информации о финансовом положении экономического субъекта и на его основе формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целях получения актуальной и достоверной информации о применении производственных ресурсов предприятия и формировании затрат необходимо организовать систему бухгалтерского учета и создать плановую службу.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ ведение бухгалтерского учета, организация финансовой работы и хранение документов, а также подбор квалифицированного персонала организуются руководителем организации Камалиевым И.Р., он несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и своевременное предоставление ежегодных отчетов.

Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельным структурным подразделением - организованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер Зяббарова Ф.М. Ведение бухгалтерского учета осуществляются на основе Федерального закона «О бухгалтерском учете № 402 - ФЗ, положений по бухгалтерскому учету и иных нормативно-правовых актах регулирования бухгалтерского учета в РФ [1].

Центральным документом предприятия является учетная политика. Учетная политика со всеми приложениями сформирована главным

бухгалтером и утверждена приказом руководителя организации. Она содержит рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, которые применяются в процессе регистрации совершенных фактов хозяйственной деятельности, формы внутренней бухгалтерской отчетности, порядок и сроки проведения инвентаризации, осуществление внутреннего контроля, документооборот, а также иные аспекты, которые затрагивает организация бухгалтерского учета на предприятии.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ осуществляется по определенным участкам бухгалтерского учета. В центральной бухгалтерии под руководством главного бухгалтера ведут учет пять бухгалтеров: бухгалтер по основным средствам и запасам, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по учету денежных средств, кассир. Структура бухгалтерской службы представлена на рис. 2



Рис. 2 - Структура бухгалтерской службы ЗАО «Бирюли»

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с утвержденным Планом счетов для сельскохозяйственных организаций. Наряду с 1С: Бухгалтерией применяется программа «Elma». С помощью данной программы происходит передача и отправка документов и данных в бюджет, таким образом предприятие отчитывается перед бюджетом.

Рабочий план счетов ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ разработан на основе типового плана счетов для сельскохозяйственных организаций, дополнительно разработана система субсчетов исходя из специфики деятельности организации. В учетной политике утвержден график документооборота, есть процесс движения документов с момента их создания до завершения и отправки в архив предприятия. Он разработан с учетом особенностей деятельности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, организационной структуры предприятия, расположения производств, складов и т.п.

Документооборот изучаемого предприятия оформлен в виде таблицы, где указаны наименование документа, количество экземпляров, ответственные за оформление, исполнение и проверку, сроки, кто подписывает, места хранения. Наличие документооборота является значимым информационным источником обеспечения управления предприятием.

Статистическим, управленческим и налоговым учетом также занимается отдел бухгалтерии. На предприятии предусмотрены должностные инструкции, утвержденные руководителем ЗАО «Бирюли», где указаны права и обязанности работников бухгалтерской службы организации. Работники бухгалтерской службы предприятия имеют высшее экономическое образование (магистратура и специалитет). Многие из них окончили Казанский

государственный аграрный университет по направлению «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Первичная документация поступает в центральную бухгалтерию своевременно. В качестве форм первичных учетных документов используются типовые унифицированные формы, которые утверждены Госкомстатом России. Учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, которые указаны в приложении к учетной политике предприятия. Правильность аналитического и синтетического учета определяется путем сверки оборотной ведомости по счетам аналитического учета и их итогов с соответствующими суммами оборотной ведомости по синтетическим счетам.

С целью оценки надежности и правильности организации системы бухгалтерского учета в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ мы провели тестирование, представленное в таблице 10.

Ключ к таблице 10 - Тестирование системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ:

- высокая надежность системы бухгалтерского учета - 11-14 ответа (ов) «Да» - (81-100%);
- средний уровень надежности системы бухгалтерского учета - 6-13 ответов «Да» - (41-80%);
- низкий уровень надежности 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, можно сказать, что в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надежности (11 баллов из 14 возможных). К основным имеющимся недостаткам можно отнести то, что в некоторых первичных документах не указываются все необходимые

реквизиты, не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей и отсутствуют образцы заполнения документов, образцы подписей материально-ответственных лиц.

Таблица 10 - Тестирование системы бухгалтерского учета в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

№ п/п	Направление и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет
1	Используется ли на предприятии 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?	Нет

Изучив постановку бухгалтерского учета в частности, учетную политику организации, первичные документы, локальные внутренние документы, регистры бухгалтерского учета, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет в организации в целом поставлен в соответствии с принятыми законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ.

При изучении организации бухгалтерского учета и функционирования системы внутреннего контроля были выявлены следующие недостатки: устарела учетная политика, которую необходимо было обновить в 2017 году в связи со сменой материально-ответственных лиц; операции по учету основных средств и запасов отражались в учете не своевременно; отсутствие приказов о назначении материально-ответственных лиц; не утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия; внеплановые инвентаризации не проводятся; как таковая служба внутреннего контроля (ревизионной комиссии или внутренних аудиторов) отсутствует.

Изучив первичные документы, обнаружилось, что не все реквизиты, обязательные к заполнению, заполнены; формальное отношение к взвешиванию животных; отсутствие подписей бухгалтера и руководителя отдела кадров в первичных документах по оплате труда; была выявлена ошибка в заполнении записки - расчете о предоставлении отпуска работнику - неверно указан год, в учетной политике превышался лимит кассовой наличности на предприятии.

Для улучшения организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ мы предлагаем следующие рекомендации: обновить учетную политику предприятия; своевременно в полном объеме заполнять первичную документацию по регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете; сформировать приказы о назначении материально-ответственных лиц; соблюдать лимит кассовой наличности для эффективного контроля проводить внеплановые инвентаризации на предприятии; соблюдать все реквизиты при формировании бухгалтерской отчетности.

Немаловажное значение имеет функционирование системы внутреннего контроля на предприятии. В ЗАО «Бирюли» в целях обеспечения целесообразности финансово-хозяйственной деятельности организована

система внутреннего контроля. В целях оценки надежности системы внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблице 11.

Ключ к таблице 11 - Тестирование системы внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ:

- высокая надежность системы внутреннего контроля - 9-10 ответа (ов) «Да» - (81-100%);

- средний уровень надежности системы внутреннего контроля - 5-8 ответов «Да» - (41-80%);

- низкий уровень надежности системы внутреннего контроля - 2-4 ответа (ов) «Да» (11-40%);

- полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» (0-10 %).

Таблица 11 - Тестирование системы внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

№ п/п	Направление и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет/Другое
1	На предприятии осуществляется контроль над выполнением графика документооборота?	Да
2	Проводят ли внеплановые инвентаризации?	Нет
3	Порядок организации хранения документов соответствует действующему законодательству?	Да
4	Существует и работает ли система осведомления руководства организации о достоверности, полноте и правильности отражения данных в бухгалтерском учете и отчетности?	Да
5	В журналах регистрации фиксируется ли документы (счета-фактуры, доверенности и т.д.)?	Да
6	К отчетам материально-ответственных лиц прикладываются первичные документы?	Да
7	Создано ли на предприятии структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля?	Нет
8	На предприятии утверждены график проведения проверок и программа, в соответствии с которыми проводятся плановые инвентаризации?	Да
9	На каждую операцию составляются приходные и расходные документы?	Да
10	Кто осуществляет внутренний контроль на предприятии?	Бухгалтерская служба

На основании полученных результатов, можно сделать вывод, что система внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ имеет средний уровень надежности (8 баллов). Внутренний контроль в изучаемой организации осуществляется бухгалтерской службой организации. Для того, чтобы достичь данную цель в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ осуществляется плановая инвентаризация участков бухгалтерского учета (запасы -1 октября, основных средств - 1 ноября, касса - 1 числа месяца, следующего после отчетного года, прочие активы и обязательства по состоянию на 31 декабря). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности издается приказ о проведении годовой инвентаризации.

В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года №307-ФЗ ЗАО «Бирюли» подлежит обязательному аудиту на основании того, что сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 млн. руб. [2].

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ сумма активов составила 1326 млн.руб. Последняя аудиторская проверка проводилась в 2020 году ЗАО АФ «Аудитцентр». По итогам проверки было составлено аудиторское заключение, где было выражено мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности предприятия. Согласно ему годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Бирюли» достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение предприятия, результаты его деятельности и движение денежных средств в соответствии с установленным в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Принцип существенности в аудите является основой, так называемой гарантией для профессионального решения многих задач. Данный принцип формирует логическую последовательность и взаимосвязь между этапами

аудита, объемом и содержанием процедур аудита, оценкой результатов собранных аудиторских доказательств и формой аудиторского заключения. Кроме того, сама категория существенности - подвижная система, учитывающая реальный характер финансовой информации, подверженной корректировкам и изменениям.

В соответствии с рекомендациями, изложенными в международном стандарте аудита МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» аудитор может установить уровень существенности для каждого из базовых показателей либо вычислить единый уровень существенности для всех показателей, выбранных в качестве базовых. Рассчитаем уровень существенности базовых показателей ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ (таблица 12).

Рассчитаем уровень существенности для ЗАО «Бирюли» по формуле уровня существенности, тыс.руб.:

$$УС = (5647,76 - 1278,54 + 17172,0 + 26531,7 + 30147,2) / 5 = 15644,02$$

Если и максимальное, и минимальное значения отклоняются значительно, то отбросить можно оба. Проверить это можно, используя следующую формулу:

$$\text{Откл.} = \frac{УС - ЗП}{УС} \times 100\%, \quad (2)$$

Рассчитаем отклонения от среднего арифметического для ЗАО «Бирюли»:

$$(15644,02 - 5647,76) / 15644,02 \times 100\% = 68,26\%$$

$$(15644,02 + 1278,54) / 15644,02 \times 100\% = 108,17\%$$

$$(15644,02 - 17172) / 15644,02 \times 100\% = -9,77\%$$

$$(15644,02 - 26531,7) / 15644,02 \times 100\% = -69,59\%$$

$$(15644,02 - 30147,2) / 15644,02 \times 100\% = -92,71\%$$

Таблица 12 - Расчет единого уровня существенности бухгалтерской отчетности ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2020 год

Наименование показателя	Показатель из финансовой отчетности	Значение базового показателя, тыс.руб. (1)	Критерии, % (2)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности,
Выручка	Стр.2110 ф.№2	282388	2	5647,76
Общие затраты предприятия	стр.2330+стр.2350 ф.№2	-63927	2	-1278,54
Нераспределенная прибыль	Стр.1370 ф.№1	343440	5	17172,0
Валюта баланса	Стр.1600 ф.№1	1326585	2	26531,7
Капитал и резервы	Стр.1310 ф.№1	602944	5	30147,2
Итого	-	2491430	-	78220,12

В нашем случае минимальное значение - общие затраты предприятия - отклоняется от среднего на 108,17 %, максимальное значение - капитал и резервы - отклоняется от среднего на 92,71%. Принимаем решение отбросить их. Следовательно, рассчитываем новое среднее арифметическое из оставшихся значений:

$$УС=(5647,76+17172,0+26531,7)/3=16450,48$$

Общий уровень существенности составляет 16450,48 тыс. руб. Данное значение можно округлить согласно МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» в пределах 20%. При решении вопроса, в какую сторону (увеличения или уменьшения) будет осуществлено округление, необходимо принимать во внимание, что существует обратная взаимосвязь между аудиторским риском и существенностью [6].

Округление полученного значения уровня существенности в сторону увеличения снижает аудиторский риск, и наоборот. Произведем округление в большую сторону, что составляет 17000 тыс. руб. и не превышает 20% от 16450,48 тыс. руб. Следовательно, для ЗАО «Бирюли» уровень существенности составит 17000 тыс. руб. и будет использоваться аудитором для оценки

выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также для выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ЗАО «Бирюли» предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Эффективность работы центральной бухгалтерии ЗАО «Бирюли» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения Г, Д, Е).

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ЗАКРЫТОМ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Методика организации внутреннего контроля

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

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

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

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

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

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

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

3.2 Рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля

В процессе анализа были выявлены основные недостатки в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ:

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

Было выяснено, что в ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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 ЗАО «Бирюли» целесообразно в качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу (отдел).

Данная система контроля присуща организациям, обладающим следующими особенностями: усложненной оргструктурой; разнообразием видов деятельности и возможностью их кооперирования вид деятельности – сельское хозяйство. Контрольно-ревизионный отдел в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ будет создаваться как отдельное структурное подразделение данной организации. Задачи 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 ЗАО «Бирюли» 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 ЗАО «Бирюли» нужно определить: осуществление внутрихозяйственного контроля финансового состояния, соблюдения режима экономии, обеспечения сохранности и обоснованности расходования денежных средств и материальных ценностей, проведения мероприятий по охране имущества и возмещению причиненного материального ущерба; выявление резервов и обеспечение генерального директора организации рекомендациями по повышению эффективности экономики и управления.

Для успешного осуществления выполняемых функций работникам контрольно-ревизионного отдела ЗАО «Бирюли» 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 ЗАО «Бирюли» необходимо обеспечить следующими регламентами: должностными инструкциями специалистов; календарными планами работы службы внутреннего контроля и ее специалистов; методиками по проведению проверок; указаниями по реализации результатов проведенных проверок; правилами (стандартами) аудиторской деятельности внутреннего аудита и Кодексом этики.

Руководство данным подразделением в ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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 ЗАО «Бирюли» выступает как независимое структурное подразделение, которое будет подчиняться непосредственно генеральному директору как и сам начальник контрольно-ревизионного отдела.

Начальник контрольно-ревизионного отдела должен владеть информацией о всех вопросах, которые представляют для организации повышенный интерес, обязан информировать руководителей организации о всех существенных нарушениях и выявленных резервах улучшения эффективности работы организации и ее структурных подразделений, разрабатывать проекты решений, направленных на реализацию полученных результатов, должен анализировать состояние внутрихозяйственного контроля в организации, подготавливает мероприятия по устранению выявляемых нарушений, организовывать обеспечение отдела программно-методической документацией, осуществляет контроль достоверности и обоснованности сделанных выводов и предложений.

Бухгалтерия в ЗАО «Бирюли» 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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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 ЗАО «Бирюли» будет проводиться в четыре отдельных этапа (таблица 3.1). Комплексные проверки и ревизии производственной и хозяйственно-финансовой деятельности в ЗАО «Бирюли» 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 ЗАО «Бирюли» можно привести примеры их типичного ошибочного учета.

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

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

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.

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

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

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

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

4. Хозяйственные операции адекватно оцениваются (оценка).

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

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

Правильная запись данных счетов-фактур в книге продаж.

6. Хозяйственные операции отражаются своевременно (своевременность).

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

7. Записи о хозяйственных операциях должным образом включены в регистры, итоги по ним правильно суммированы и обобщены, перенесены в Главную книгу (подготовка отчетности). Учет и регистрация счетов-фактур по пронумерованным бланкам в книгах учета счетов-фактур и в книге продаж. Правильное суммирование, обобщение и перенос в Главную книгу. Надежность контроля за правильностью такого обобщения.

Таким образом, созданная в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ при проверке будет исследовать соответствие перечисленным задачам системы

учета: реальность, санкционирование, полнота, оценка, классификация, своевременность, подготовка отчетности.

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

3.3 Предложения по совершенствованию внутреннего контроля в учетной политике организации

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

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

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

1. Нужно подготовить и утвердить график документооборота.

Документооборот - это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка, передача в архив. Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота. График документооборота - это график или схема, которое определяет движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение. Разрабатывать график документооборота должен главный бухгалтер, а утверждать - руководитель предприятия. 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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ необходимо составить график документооборота в соответствии со спецификой вида деятельности предприятия (сельское хозяйство). В графике документооборота необходимо наличие следующих разделов документов: документы по учету ТМЦ, продукции в местах хранения; документы по учету кассовых операций; документы по учету операций на расчетном счете; документы по учету расчетов с подотчетными лицами; общие документы по предприятию; документы по учету кадров; документы по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда; документы по учету расчетов; документы по

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

Для каждого документа в бухгалтерском учете существует свой путь движения, т.е. свой документооборот. Однако для всех документов существует четыре основных этапа, которые будут предусмотрены в графике документооборота ЗАО «Бирюли»: 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; 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; обработка документа; сдача документов в архив на хранение после составления по ним учетных регистров. В графике документооборота ЗАО «Бирюли» по этапам движения документа должны быть предусмотрены ответственные лица и сроки исполнения. График документооборота должен быть утвержден приказом. Представим фрагмент разработанного графика документооборота ЗАО «Бирюли» в Приложение Г..

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

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

3.Необходимо приложением к учетной политике оформить порядок проведения инвентаризаций, т.е. отразить следующие пункты: количество инвентаризаций в отчетном году и даты проведения инвентаризаций.

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

Даты проведения инвентаризаций:

01.01.2021 – 10.01.2021 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 января);

01.01.2021 – 8 – денежных средств, финансовых вложений, займов, банковских кредитов, трудовых книжек, бланков строгой отчетности, нематериальных активов (по состоянию на 1 января).

01.04.2021 – 10.04.2021– инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 апреля);

01.07.2021– 10.07.2021 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 июля);

01.10.2021 – 10.10.2021 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 октября).

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

б) состав инвентаризационной комиссии;

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

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

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

Для ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ оптимальным будет являться следующий перечень лиц, имеющих право подписи:

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

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

По результатам третьей главы можно сделать следующие выводы:

- система внутреннего контроля должна отвечать размерам и специфике деятельности экономического субъекта и функционировать регулярно и эффективно. Для ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ целесообразно в

качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу (отдел).

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

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

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

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

По результатам первой главы можно сделать следующие выводы:

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

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

- действующая система нормативного регулирования внутреннего контроля, как и бухгалтерского учета, включает те же уровни и во многом является общей. Из состава нормативных актов второго уровня следует выделить прежде всего Положение по бухгалтерскому учету «Учетная поли-

тика организации» ПБУ 1/2008, где предписывается определение в рамках учетной политики каждой коммерческой организации порядка контроля за хозяйственными операциями;

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

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

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

В связи с этим особую актуальность приобретают задачи разработки типовых программ организации, развития и совершенствования системы внутреннего контроля (для различных организаций в плане организационно-

правовых форм, видов и масштаба деятельности, размеров, организационных структур управления).

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

- ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ - крупное многоотраслевое предприятие республики Татарстан, имеющее звероводческо-скотоводческую специализацию с развитым зерновым производством. Коэффициент специализации составил 0,31, что говорит о среднем уровне специализации. Показатели энергообеспеченности и энерговооруженности труда чуть ниже среднереспубликанских, значит, предприятие оснащено необходимым оборудованием и зданиями для осуществления производства и управления.

Уровень фондообеспеченности высокий, чем выше данный показатель, тем эффективнее производство. Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 годы является рентабельным, однако показатель находится на невысоком уровне. Выручка в течение пяти лет снижается, что указывает на снижение материального благосостояния предприятия. Баланс не является абсолютно ликвидным, предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность, структура баланса удовлетворительна.

ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ может обеспечить финансирование оборотных активов за счет собственных средств. Коэффициент финансовой независимости составляет 0,7, что свидетельствует о зависимости изучаемого предприятия от кредиторов.

В ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ является организацией сельского хозяйства, наращивает объемы своей деятельности, работает

прибыльно. Основными целями функционирования системы внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ можно отнести органы управления организации (генеральный директор, начальники отделов), главного бухгалтера и бухгалтера-кассира.

Анализ состояния данных субъектов путем рассмотрения организационной структуры предприятия и системы организации бухгалтерского учета на предприятии показал, что они организованы достаточно рационально, однако полное представление о системе в ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ можно сделать вывод, что она соответствует типичной учетной политике для сельского хозяйства, однако существует ряд недочетов, влияющих на состояние системы внутреннего контроля (в частности, отсутствие порядка сроков и проведения инвентаризаций, формирования инвентаризационной комиссии, отсутствие порядка и правил документооборота, отсутствие отражения вопросов организации).

Существующая система внутреннего контроля в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ организована не должным образом. Основными

недостатками являются то, что не всегда имеются описание и четкое разделение функций каждого сотрудника в форме инструкции и указаний, на предприятии отсутствует отдел внутренней ревизии, на предприятии не разработан план проведения специальных внутренних проверок, данные синтетического и аналитического учета сравниваются не планомерно, нет гарантии, что все проводки делаются только на основании первичных документов, поиск документов в архиве требует большого количества времени и т.д.

По результатам третьей главы можно сделать следующие выводы:

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

- контрольно-ревизионная служба в ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ будет обеспечивать формирование полной и достоверной картины имущественного и

финансового положения организации, и являться надлежащим фундаментом эффективной системы внутреннего контроля.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) Часть 1 от 30.11.1994 N 51-ФЗ
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) Часть 2 от 26.01.1996 N 14-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) Часть 2. от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019).
5. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 08.06.2020).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н)
7. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н)
8. Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
10. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг (утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2004

11. МСА 330 «Аудиторские процедуры и ответ на оцененные риски. Утвержден Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н
12. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Утвержден Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н.
13. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. — М.: МарТ, 2014.
14. Бабаев Ю.А. и др. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: РИОР, 2015.
15. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. - М.: Финансы и статистика, 2013.
16. Богомоллов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. - М.: Экзамен, 2017.
17. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2014 год // Налоги и финансовое право. – 2013. - №12.
18. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости. - 2008. - №8.
19. Бурцев В.В. Управленческий аудит. Контроль сбыта готовой продукции. //Аудиторские ведомости. – 2018 - № 2.
20. Бычкова С.М. Практический аудит. – М.: Эксмо, 2016.
21. Волков А.Г. Контроль и ревизия Учебное пособие. - М.: МЭСИ, 2016.
22. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. - 2014. - №8.
23. Газарян А.В. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля. // Бухгалтерский учет. – 2017. - № 1.
24. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации. // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 9.
25. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита // <http://www.auditfinprom.ru>.

26. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Питер, 2008.
27. Кинцак И.М. Учетная политика – 2016 // Планово-экономический отдел. – 2015. - №3.
28. Козлова Г.И. Оценка эффективности системы бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 2015. - № 2.
29. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2013.
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2015.
31. Кондраков Н.П. Как организовать документооборот // Бухгалтерский учет. – 2014. - №5.
32. Контроллинг как инструмент управления предприятием. Под ред. Данилочкиной Н.Г. - М.: Аудит, 2014.
33. Клычова Г.С., Мухамедзянов К.З. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях // учебное пособие / Казань, Центр инновационных технологий. 2017.
34. Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях // учебное пособие / Казань, Издательский Дом «ЛОГОС». 2018.
35. Ларионов А.Д. Практикум по аудиту. Учебное пособие. - СПб.: Питер, 2008.
36. Лысенко А.К. Аудит. – Питер: Издательство «ЮНИКОР», 2016.
37. Маренков Н.Л. Контроль и ревизия. - М.: Экономико-финансовый институт. Феникс, 2015.
38. Оценка системы внутреннего контроля клиента // <http://www.audit-it.ru>.

39. Петрова Ю.В. Система внутреннего контроля предприятия в условиях предпринимательских рисков // Аудиторские ведомости. - 2019. - №1.
40. Пятницкая К. Цели и задачи внутреннего контроля. Институт внутренних аудиторов // Аудит и финансовый анализ. – 2020. - №4.
41. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: учебник/ Т.М. Рогуленко – 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2016.
42. Родионов В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. – М.: ИПК ФКБ-ПРЕСС, 2013.
43. Сапожникова, Н.В. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Н.В. Сапожникова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус. 2016.
44. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. М.: Финстатинформ, 2015.
45. Стась В.Н. Внешний и внутренний аудит. – М.: Издательство «ЭЛБИ-СЛБ», 2013.
46. Терехов А.А. Терехов М.А. Контроль и аудит. - М.: Финансы и статистика, 2015.
47. Чая Г. В. Внутренний контроль в коммерческих банках: Автореф. дисс. канд. экон. наук.- М., 2016
48. Шевелев А.Е. Учет расчетов. – М.: Кнорус, 2016.
49. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. - М.: Инфра-М, 2015.
50. Широбоков В.Г. Бухгалтерский финансовый учет. – Москва: Издательство «КНОРУС», 2015.

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	1. Контроль, обусловленный отношениями подчиненности

контролирующего и контролируемого	2. Контроль, не обусловленный отношениями подчиненности
Признак классификации	Элементы класса внутреннего контроля
Временная направленность контроля	1. Стратегический контроль 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

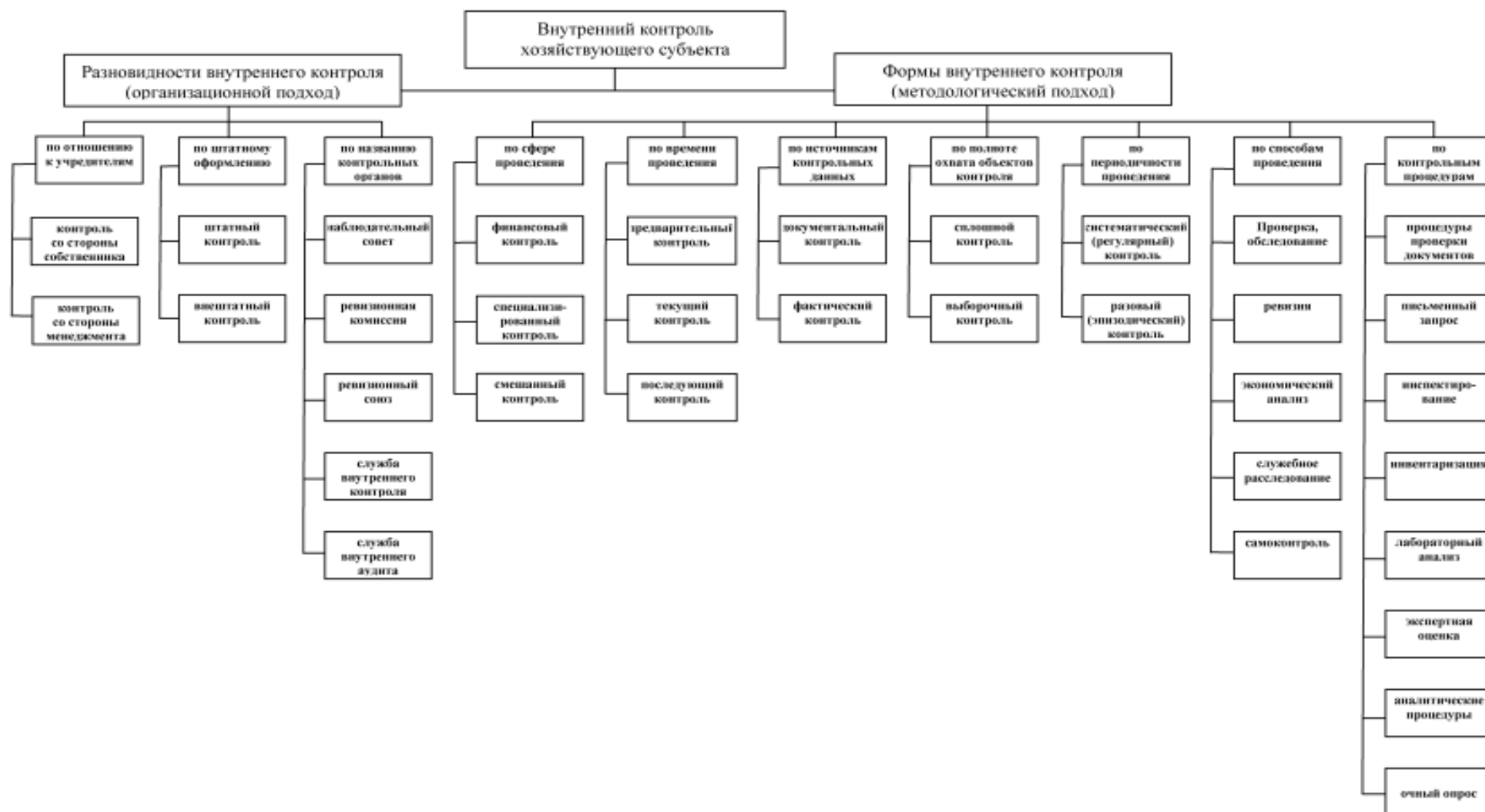


График документооборота ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

По учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения

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

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для ЗАО «Бирюли»

Высокогорского района республики Татарстан

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.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

продолжение приложения Г

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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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.

Порядок проведения инвентаризаций
в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ

Инвентаризация в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ в 2021 г.
проводится в следующие сроки:

01.01.2021 – 10.01.2021 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 января);

01.01.2021 – 10.01.2021 – денежных средств, финансовых вложений, займов, банковских кредитов, трудовых книжек, бланков строгой отчетности, нематериальных активов (по состоянию на 1 января).

01.04.2021 – 10.04.2021 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 апреля);

01.07.2021 – 10.07.2021 – инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов (по состоянию на 1 июля);

01.10.2021 – 10.10.2021 – 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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского 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 ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ будут использоваться следующие формы:

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

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

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

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

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

С порядком ознакомлены:

Настоящим я, Маваша Эльвара Нуриджановна

Студент заочной ускоренной формы обучения Института экономики

Казанского государственного

аграрного университета

зачетная книжка № 2318187 К

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Организация системы внутреннего контроля на
примере закрытого акционерного общества "Виртеи" Астраханского р-на РТ
выполненная по материалам

на 70 страницах и приложений на 9 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 Федераций «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 50 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» 01 2022г

(подпись)

Маваша Е.Н.
(Ф.И.О.)

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

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

обучающегося Мавлиной Эльвиры Нуритдиновны

На тему: Организация системы внутреннего контроля на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

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

Выпускная квалификационная работа Мавлиной Э.Н. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений. Во введении автор обосновывает актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах совершенствования бухгалтерского и налогового учета. Это говорит о том, что дипломник в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Мавлина Э.Н. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой работы.

Проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативные правовые документы Мавлина Э.Н. в первой главе раскрыла теоретические основы организации системы внутреннего контроля на предприятии.

Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий хозяйствования ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия.

В третьей главе рассматривается методика организации внутреннего контроля совершенствование системы внутреннего контроля и на этой основе предложены рекомендации по совершенствованию организации системы внутреннего контроля и учетной политики ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

В работе решены поставленные вопросы. Автор хорошо владеет материалом и сделала обоснованные выводы по теме. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Мавлиной Э.Н. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Все компетенции, предусмотренные стандартом, освоены в полном объеме. Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне. Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГАК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Разработки автора обоснованы и могут быть использованы в изучаемой организации.

Фамилия, имя, отчество руководителя: Клычова Гузалия Салиховна

Место работы и занимаемая должность: профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ

«24» 01 2022 г.

Подпись

С одобрением 24.01.2022

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Выпускника Мавлиной Эльвиры Нуритдиновны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Организация системы внутреннего контроля на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 70 страниц машинописного текста; включает: таблиц 14 шт., рисунков и графиков 2 шт., список использованных источников состоит из 50 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна ВКР заключается в обосновании автором рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством работы ЗАО «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан с целью совершенствования бухгалтерского и налогового учета.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3)	4
способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способность работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	5
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	4
способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способность использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций (ОК-9)	4
способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	5
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	4
способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	4
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	5
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	5
способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	5

способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	5
способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	5
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы автор изучил применение отдельных аналитических процедур системы внутреннего контроля на изучаемом предприятии;
 2. Работа выиграла бы, если бы автор провел характеристику международных стандартов аудита, непосредственно относящихся к теме работы.
- Указанные замечания носят рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку ВКР.

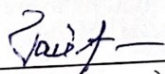
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Мавлина Э.Н. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.с.х.н., доцент

учёная степень, ученое звание



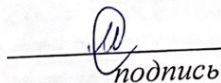
подпись

/ Гайнутдинов Ильгизар Гильмутдинович

Ф.И.О

«24» 01 2022 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/ Мавлина Э.Н.
Ф.И.О

«24» 01 2022 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.