МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.
«7» февраля 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Развитие внутреннего контроля расчетных операций в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность Контроль и финансовый консалтинг

Выпускник (магистрант) Л.З. Нигаматуллина

Научный руководитель
к.э.н., доцент Л.М. Мавлиева

Рецензент
к.э.н., доцент Г.Р. Валиева

Казань 2022

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«18» ноября 2019 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Нигаматуллиной Лилии Зуфаровны

1. Тема работы: Развитие внутреннего контроля расчетных операций в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «7» февраля 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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические и методические основы контроля в системе управления сельскохозяйственным производством; сущность, принципы, функции и организационные формы внутреннего контроля; теоретические основы контроля расчетных операций; оценка современного состояния экономики и контрольно-ревизионной работы ООО «Алан» Тюлячинского района РТ; экономическая характеристика объекта исследования; организация внутреннего контроля и направления его развития в системе управления сельским хозяйством; оценка эффективности внутреннего контроля ; развитие внутреннего контроля расчетных операций в сельскохозяйственных организациях; совершенствование внутреннего контроля контрагентов и договорных отношений; основные направления совершенствования организации внутреннего контроля расчетов с контрагентами.

5. Перечень графических материалов:5

6. Дата выдачи задания «18» ноября 2019 г.

Руководитель Л.М. Мавлиева

Задание принял к исполнению Л.З. Нигаматуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧСЕКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ	19.10.2020	выполнено
1.1 Контроль как функция управления деятельностью сельскохозяйственных организаций		
1.2 Сущность, принципы, функции и организационные формы внутреннего контроля		
1.3 Теоретические основы контроля расчетных операций		
2 ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ ЭКОНОМИКИ И КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙРАБОТЫ ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	5.03.2021	выполнено
2.1 Экономическая характеристика объекта исследования		
2.2 Организация внутреннего контроля и направления его развития в системе управления сельским хозяйством		
2.3 Оценка эффективности внутреннего контроля		
3 РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	11.12.2021	выполнено
3.1 Совершенствование внутреннего контроля контрагентов и договорных отношений		
3.2 Основные направления совершенствования организации внутреннего контроля расчетов с контрагентами		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	24.01.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2021	выполнено

Обучающийся Л.З. Нигаматуллина

Руководитель Л.М. Мавлиева

Аннотация к выпускной квалификационной работе магистра
на тему «Развитие внутреннего контроля расчетных операций в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан»

Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности. При этом большое значение имеет организация внутреннего контроля расчетных операций и как фактора формирования финансового результата организации

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы внутреннего контроля. Во второй главе сделан анализ организации и эффективности системы внутреннего контроля в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе предлагается развитие методического обеспечения организации внутреннего контроля расчетных операций.

Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation to the final qualifying work of the master
on the topic "Development of internal control of settlement operations in agricultural organizations on the example of the limited liability company "Alan" of the Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan"

Internal control contributes to the achievement by the economic entity of the goals of its activities. It should ensure the prevention or detection of deviations from established rules and procedures, as well as distortions of accounting data, accounting (financial) and other reporting. At the same time, the organization of internal control of settlement operations is of great importance and as a factor in the formation of the financial result of the organization

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualification work. The first chapter deals with the theoretical foundations of internal control. In the second chapter, an analysis of the organization and effectiveness of the internal control system in LLC "Alan" of the Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan was made, based on the results of which the author gave recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter proposes the development of methodological support for the organization of internal control of settlement operations.

The obtained results, conclusions and proposals are substantiated and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ..... 5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧСЕКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ 10
1.1 Контроль как функция управления деятельностью сельскохозяйственных организаций 10
1.2 Сущность, принципы, функции и организационные формы внутреннего контроля..... 18
1.3 Теоретические основы контроля расчетных операций..... 26
2 ОЦЕНКАСОВРЕМЕННОГОСОСТОЯНИЯЭКОНОМИКИ И КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙРАБОТЫ ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ 38
2.1 Экономическая характеристика объекта исследования..... 38
2.2 Организация внутреннего контроля и направления его развития в системе управления сельским хозяйством 47
2.3 Оценка эффективности внутреннего контроля..... 56
3 РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ 64
3.1 Совершенствование внутреннего контроля контрагентов и договорных отношений 64
3.2 Основные направления совершенствования организации внутреннего контроля расчетов с контрагентами 75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ..... 87
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК..... 92
ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития деятельности сельскохозяйственных организаций большое значение имеет отражение объектов производства продукции и полнота познания содержания связанных с этими объектами научно обоснованных фактов хозяйственной жизни. Эффективное управление сельскохозяйственным производством нуждается в развитии функций внутреннего менеджмента, в том числе внутреннего контроля. В системе управления сельскохозяйственным производством, особенно в условиях финансово-экономического кризиса, необходима комплексная контрольно-аналитическая информация для принятия рациональных экономических решений по выявлению и регулированию причинно-следственных связей между факторами сельскохозяйственного производства. В сельском хозяйстве осуществлять такой контроль и анализ важнее, чем в других отраслях, так как здесь на достигнутые или планируемые результаты влияют почвенно-климатические и технико-технологические условия, а также использование специфических средств производства – земельных и биологических активов. Целью такой детализации объектов и познания содержания фактов хозяйственной жизни является повышение эффективности управления и обеспечение устойчивого развития каждого хозяйствующего субъекта АПК.

Степень изученности проблемы. Теоретические и практические аспекты, рассматриваемой в исследовании проблемы, базируются на концептуальных подходах, содержащихся в научных трудах известных зарубежных и отечественных специалистов в области экономического контроля и аудита: Н. А. Адамова, И.Т. Балабанова, Н. Г. Белова, Р. А. Белоусова, В. В. Бурцева, В. И. Валуева, В. В. Говдя, Г. С. Клычовой, Е. А. Кочерина, М. В. Мельник, М. Ф Овсийчук, В. И. Подольского, Б. Райсберга, Я. В. Соколова, Б. Н. Хосиева, В. Г. Широбокова и др.

Существовавшая в аграрных организациях система контроля была построена на основе административных методов управления, сориентирована на выполнение плана ревизий и проверок, что привело к формализму и снижению результативности контрольно-ревизионной работы. С изменением государственного строя страны и переходом на рыночные отношения, проблемы, связанные с организацией и осуществлением контрольно-ревизионной работы, вновь стали активно обсуждаться в научной литературе.

В научныхтрудах авторами освещен в основном процесс становления и развития государственного контроля в России, а также зарубежный опыт функционирования независимого аудита. Работы, посвященные организации контрольно-ревизионных проверок, зачастую связаны с аудитом, и, несмотря на частые дискуссии по поводу организации контрольныхмероприятий, конкретные рекомендации по организации и развитию методикивнутреннего контроля в сельском хозяйстве крайне редки. Научные работы затрагивают в основном, вопросы определения терминов «система внутреннего контроля», «ревизия», «проверка», но отсутствует определение сущности и содержания указанных понятий. Недостаточно внимания уделяется современным требованиям к уровню организации внутреннего контроля сельскохозяйственным производством. Практически не разработаны вопросы оценки эффективности работы контролеров-ревизоров сельскохозяйственных организаций. Недостаточноразвитая система организации и методики проведения контроля сельскохозяйственного производства не обеспечивает деятельности сельскохозяйственных организаций.

Эти проблемы способствовали определению цели данной выпускной квалификационной работы и конкретных задач научного исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является обоснование теоретических положений и разработка организационно-методических рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля расчетных операций в сельскохозяйственных предприятиях. В соответствии с поставленной целью ставились и решались следующие задачи исследования:

– уточнить и теоретически обосновать сущность, содержание, функции внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством;

– выявить объективные принципы, функции, организационные формы, субъекты и объекты внутреннего контроля;

– дать оценку современного состояния экономики сельскохозяйственного предприятия, организации внутреннего контроля его деятельности и определению основных направлений его совершенствования;

– разработать рекомендации по совершенствованию организационной структуры внутреннего контроля и методики его проведения в части расчетных операций.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы являются теоретические и практические проблемы организации и методики внутреннего контроля расчетных операций в системе управления сельскохозяйственным производством.

Объектом исследования является ООО «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан.

Теоретической и методической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные акты и нормативные документы Российской Федерации по вопросам аграрной политики, учета и контроля. Информационную базу исследования составили данные территориального органа Федеральнойслужбы государственной статистики, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района республики Татарстан, нормативно-справочные материалы по организации экономического механизма, учета и контроля в системе управления сельским хозяйством. Решение поставленных в выпускной квалификационной работе задач осуществлялось с применением общенаучных и специальных методов

исследования: монографический, графический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный.

Научная новизна заключается в обосновании теоретических положений, разработке организационно-методических и практических рекомендаций совершенствования внутреннего контроля расчетных операций. В процессе исследования получены следующиенаучные результаты:

- доказано, что одной из наиболее серьезных проблем повышения устойчивогоразвития АПК является обоснование сущности, содержания и условий функционирования внутреннего контроля в системе управления бизнес - процессами. Уточнено, что внутренний контроль – это осуществление проверок с целью профилактики предупреждения правонарушений и других негативных явлений, а также недопущение недостач, порчи, хищений материально-производственных ценностей и т.д.;

- выявлена тенденция развития экономики сельскохозяйственного предприятия, дана оценка современного состояния системы внутреннего контроля, обоснованы основные направления его совершенствования и показатели эффективности их функционирования в системе управления сельскохозяйственным производством;

- разработаны рекомендации по совершенствованию внутрихозяйственного контроля, процесса планирования и методики его проведения в по расчетным операциям.

Результатом этих мерявляется рационализация внутреннего контроля расчетных операций сельскохозяйственного производства как информационной базы внутреннего контроля.

Практическая значимость исследования заключается в разработке положений и рекомендаций, направленных на развитие, совершенствование и эффективность функционирования системы внутреннего контроля расчетных операций в сельском хозяйстве в условиях рыночной экономики. Практическое применение полученных результатов предполагает: развитие

теоретической основы, рационализации нововведений и адаптации внутреннего контроля расчетных операций к условиям новых экономических отношений, методамуправления. Внедрение в практику контрольно-ревизионной работы разработанных предложений позволит повысить качество и действенность проводимых комплексных ревизий и тематических проверок, усилить ответственность за рациональное использование производственных ресурсов и на этой основе добиться эффективности сельскохозяйственной деятельности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования представлялись в форме научных докладов и получили положительную оценку на международных и региональных научно-практических конференциях в ФГБОУ ВО «КазанскийГАУ» (2019– 2021 гг.).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧСЕКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ

1.1 Контроль как функция управления деятельностью сельскохозяйственных организаций

Эволюцию развития экономики можно охарактеризовать тем, что под воздействием научно-техническойреволюции (НТР) происходят значительные изменения в системе управления. Высококвалифицированное управление хозяйством является сложной и многогранной сферой деятельности, от которой в значительной степени зависят эффективность производства, качество изготовляемых товаров и услуг, и, в глобальном смысле, развитие общества.

Исторически экономический контроль сопровождает хозяйственную деятельность человека на протяжении многих тысячелетий. В нашей стране его истоки восходят к временам Древней Руси задолго до принятияхристианства [31, с.32; 43, с.27]. Эволюцию развития экономического контроля в России можно проследить по данным приложения А.

Переход к рыночным отношениям, должен был дать сильный импульс росту производительности и повышению качества общественного труда. Однако, как показывает практика, за годы реформ негативные тенденции устранить не получилось. Основная причина негативного результата проводимых реформ заключалась в том, что в методологии и практике реформирования функционирование реального сектора экономики рассматривалось в качестве вторичного элемента результата финансовой стабильности. Основное внимание было направлено на замкнутые процессы либерализации и приватизации, хотя экономика никогда не была и не будет замкнутой системой. Роль государства в, основном, при этом

минимизировалась и сводилась к торможению усиливающихся кризисных процессов.

На сегодняшний день, для изучения проблем контроля свойственен дифференцированный подход специалистов к анализу его сущности. [27, с.133;].

М.И. Климошенко отмечает, что определение контроля как завершающего этапа управленческой деятельности, способствующего сопоставлению достигнутых результатов с установленными плановыми показателями, в научной литературе, является крепко установившейся точкой зрения. Можно согласиться с С.О. Шохиным что представленный подход отображает лишь одну грань анализируемого явления и вследствие этого не может являться абсолютным. Более подробно необходимо рассматривать контроль как неотъемлемую составляющую процесса принятия и осуществления управленческих решений.

В системе управления нет единого взгляда о самостоятельной роли контроля. Некоторые экономисты сопоставляют контроль с экономическим анализом, считая, что его основной задачей является получение данных и сравнение их с принятыми критериями, выявлением отклонений и нахождением причин их формирования [21, с.12].

Отдельные ученые экономисты контроль считают методом выражения функцийучета и анализа [35, с.148].

Некоторые авторы, выделяют контроль в самостоятельную функцию управления [12, 13, 15, 18, 21, 29, 43].

Так Погосян Н.Д., дает характеристику контроля как процесса, направленного на обеспечение функционирования объекта основанного на принятых управленческих решениях, направленных на эффективное достижение установленных целей.

Ребрин Ю.И. считает, что контроль является процессом выявления отклонений действительных значений от заданных или их совпадений и результатах анализа и их оценки.

Абрамов В.С. [15, с.17] характеризует контроль как процесс, обеспечивающий деятельность объекта в соответствии с установленными управленческими решениями, которые направлены на достижение поставленных целей. В широком смысле процесс можно охарактеризовать как деятельность, направленную на выполнение намеченных целей с помощью решения назначенных задач и применения существующих методов, принципов, техники и способов. Такой взгляд на сущность контроля не дает возможность получить представление об его основных характеристиках. Также, не учитывается фактгого, что контроль является способом позволяющим получить информацию о состоянии объекта, дающую возможность оценить обоснованность и эффективность принятых управленческих решений.

З.З. Фазульянова [41, с.64] определяют контроль как функцию управления, представленную системой наблюдения и проверки за деятельностью управляемого объекта для оценки принятых управленческих решений, их обоснованности и выявления негативных последствий, о которых необходимо вовремя проинформировать компетентные органы, способные принять меры, направленные на улучшение положения дел.

Дорофеева Д.В. [13, с.51] разбивает контроль на три аспекта: - 1 это: регулярная работа руководителей и органов управления, направленная на реализацию одну из основных функций менеджмента; 2-завершающая стадия его циклов, основойкоторой выступает механизмобратной связи; 3-действия должностных лиц, важная составляющая процесса принятия и осуществления управленческих решений. Из вышесказанного следует отметить, что многие экономисты, отмечая роль и значение учета и контроля, не всегда в определениях могут выделить цель, задачи, объект функции и их значение.

Контроль является неотъемлемым звеном хозяйственного механизма и функции управления производством на всех иерархических уровнях.

Необходимо согласиться с мнением Р.А. Алборова, отмечающим важным назначением контроля в условиях хозяйственной самостоятельностиорганизаций - контроль с позиции экономической эффективности деятельности. С данной точки зрения основным организационным звеном контроля выступает сама организация, а сам контроль выражается важнейшей функцией управления в части повышения эффективности деятельности.

Исходя из вышеизложенного, мы склонны к следующему определению экономического контроля, как функцииуправления сельскохозяйственным производством - это проверка производственно-финансовой, хозяйственной деятельности экономических объектов и субъектов, направленная на профилактику предупреждения правонарушений и злоупотреблений, недопущение хищений, порчи, недостач, а также правильное составление планов и применение контрольной функции для управления деятельностью, а также недопущение дублирования, параллелизма, панибратства в действиях ответственных за ведение контроля органов. В указанном определении экономического контроля отражена цель, задачи, объект и функции контроля.

Отметим, что важная особенность контроля, заключающееся в его двойственной роли в процессе управления. Вследствие полной интеграции контроля и прочих элементов процесса управления в процессе осуществления хозяйственной деятельности достаточно обусловить круг задач для работника таким образом, чтобы он относилсянепосредственно к одному установленному элементу управления без его соотношением с контролем. Каждая функция управления обязательно взаимосвязана с функцией контроля. Следовательно, контроль является: незаменимым элементом любой стадии процесса управления; “обособленной” стадией, способной обеспечить прозрачность информации необходимой для качественного хода процесса управления на всех его стадиях [9, с.129-130].

Контроль оказывать содействие в обеспечении достижения хозяйством установленных задач и целей. Контроль содействует результативной деятельности предприятия. Без соответствующих контрольных мероприятий в хозяйствующем субъекте возникает беспорядок. Главными причинами необходимости проведения контроля являются: нестабильность, сложность и динамичность среды; предупреждение возникновения кризисных ситуаций посредством обнаружения несоответствий и ошибочных действий до того, как они нанесут предприятию ощутимый вред; поддержание успеха путем сопоставления фактических результатов и плановых показателей и оценки темпа продвижения предприятия к намеченным целям.

Контроль, один из действенных методов достижения обозначенных целей и важнейшая функцияуправления, способствующая верному применению реально существующих, а также созданных предпосылок и условий выпуска продукции высокого качества. От того на сколько совершенна системаконтроля, его организация и техническая оснащенность во многом зависиткачество и эффективность производства. [13, с.51].

Именно в процесс контроля выполняется соизмерение фактически достигнутых результатов деятельности системы с плановыми показателями. Все большее значение приобретают современные методы контроля, позволяющие при минимальных затратах достичь высоких показателей производства.

Содержание функции контроля в определенной ситуации будет определяться структурой и содержанием таких функций управления как планирования, организация, мотивирования. В то же время принятая система контроля будет оказывать влияние на содержание данных функций. Функция контролятесно связана с планированием, что выражается в определении и обозначении цели и контрольных показателей, которые закрепляются в планах работ, также необходимо отметить совпадение временных периодов осуществления обеих функций. Это обозначает, что по периодам исполнения

контроль можно разделить на тривида: стратегический, тактический и оперативный.

В должностных инструкциях и положениях о деятельности предприятия фиксируются субъекты и объекты контроля.

Важным условиям мотивации работников должны стать положительные результаты контрольных действий, т.к. достижение установленных целей дает работнику чувство удовлетворенности своим трудом, и работник захочет повторить эти результаты, которые приведут к возникновению этого ощущения. Поэтому необходимо четко сформулировать критерии оценки труда, чтобы они были доступны в понимании непосредственными исполнителями. То есть мотивация работников будет прямым образом связанна с эффективностью системы контроля.

Сочетание разных видов контроля с учетом особенностей внешней и внутренней среды – залог успешного функционирования организации.

Существует мнение, определяющее контроль как синтез теоретического и практического опыта учета и анализа деятельности хозяйства. Последователи данного определения уравнивают контроль как функцию управления и специфику деятельности определенных звеньев управления.

Мы не можем согласиться с данным подходом, так как любая функцияуправления выступает как общаякатегория для всех его звеньев независимо от конкретной структуры управленческого аппарата. Следовательно, одну и ту же функцию управления могут выполнять различные участники, входящие в составуправления и, наоборот, одно управленческое подразделение достаточно часто реализует несколько функций. Вопросы касающиеся взаимодействия контроля и учета заслуживают отдельного внимания, так как грамотно организованная, действенная и эффективная система учета и контроля прямым образомотражается на успешной деятельности хозяйства.

Некоторые экономисты не согласны с правомерностью отделения контроля от учета. Часто приводится аргумент, что они имеют общий предмет, которым является состояние и применение средств хозяйствующих субъектов в процессе расширенного воспроизводства.

С подобной позицией, на наш взгляд, согласиться нельзя, поскольку она уходит своими корнями в безосновательную трактовку содержания и предмета двух взаимосвязанных, но различных отраслей экономической науки, из которых каждая изучает хозяйственные процессы и явления в своем аспекте.

Основным источником, обеспечивающим пользователей необходимой экономической информацией, являются данные бухгалтерского учета.

Одновременно с ведением учета, выполняются контрольные действия, проверяется, рационально ли используются ресурсы организации.

Бухгалтерский учет выполняет функции контроля при помощи методов документальногоконтроля и инвентаризации, калькуляции, системы двойной записи, ведения баланса и составления отчетности. Не смотря на важность бухгалтерского контроля, разработка необходимой методологии и теоретическое обоснование осуществления и организации контроля и ревизии остаются за рамками ведения бухгалтерского учета.

С нашей точки зрения, нельзя считать равными такие понятия как контрольная функция учета и экономический контроль, также как является не корректным сопоставление внутренних свойств предмета с его практическим применением.

Если бы учету не была присуща свойственная ему функция контроля, то пользователи учетной информации не могли бы использовать эти данные в качестве средств контроля. Контроль служит результатомприменения и использования контрольными органами и непосредственно государством контрольных функцийучета,финансов, хозрасчета идругих категорий экономики.

Эффективная организация и ведение бухгалтерского учета должны бытьобъектом непрерывного надзора со стороны органов контроля. [61, с.20].

Безусловно, цели и задачи учета и контроля во многом схожи, так как они имеют один объект наблюдения - хозяйственная деятельность предприятия. Отличием является разные цели, стоящие перед каждой из экономических отраслей.

Основная направленность деятельности осуществления контроля и ревизии заключается в изучении хозяйственной деятельности на предмет законности, целесообразности, достоверности и эффективности использования ресурсов хозяйства.

Бухгалтерский учет отражает все хозяйственные явления путем непрерывной, сплошной и документальной регистрации.

В отличие от учета, контроль нередко основывается на данных выборочного наблюдения или однократного действия (контрольныеобмеры, экспертные оценки и т. д.). Субъектами контроля являются не только бухгалтерская служба, но и другие заинтересованные субъекты управления. [31]

Перед организациями ставятся задачи существеннойперестройки элементов системы управления, в том числе контрольных, их направленности на обеспечение конкурентоспособности, эффективного функционирования и развития организации в быстро меняющихся условиях хозяйствования. Естественно, все управленческие преобразования должны проводиться на основе научного обоснования.

Таким образом, основной задачей учета и контроля выступает прогнозирование и результативная экономическая оценка вопросов применения ресурсов предприятий на основе изучения деятельности организаций для определения её дальнейшего путифункционирования и развитияпо формированию операционных, тактических и стратегических решений, направленных на увеличение эффективности сельскохозяйственного производства.

1.2 Сущность, принципы, функции и организационные формы внутреннего контроля

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

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

Органы внутреннего контроля занимают центральное место для обеспечения заинтересованных лиц достоверной и полной экономической информацией.

Система внутрихозяйственного контроля представляется совокупностью органов контроля, которые выполняют процедуры контроля в интересах пользователей экономической информации. Проведение контрольных процедур на предприятии осуществляется с целью повышения эффективности управления, в основе которого выступает обеспечение выполнения сотрудниками хозяйствования возложенных на них обязанностей [43,с.24].

Процедурами контроля являютсяметоды, которые руководство приняло для достижения поставленных целей.

К процедурам контроля относятся:

-подчиненность одних работников контрольной службыдругим;

-все документы должны быть утверждены и проверены;

- результаты подсчета денежных средств, ценныхбумаг и активов необходимо сопоставить с данными учета (инвентаризация);

-данные полученные из внутренних источников следует сравнивать с внешними;

-аналитические счета и оборотные ведомости целесообразно проверить на предмет арифметической точности;

-ограничить прямой физический доступ к активам и записям.

Эффективная реализация внутреннего контроля основана на соблюдении основополагающих принципов как важнейших идей, являющихся структурой любой организации и непосредственно внутреннегоконтроля. В качестве таких принципов можно выделить принцип ответственности, сбалансированности, своевременности сообщения о обнаруженных отклонениях, интеграции, соответствия, постоянства, принцип компетентности, добросовестности и честности субъектов внутреннего контроля, распределения обязанностей, подконтрольности субъектов, замещения, совершенствования, принцип эффективности (рисунок 1)

Принцип ответственности - за ненадлежащее исполнение порученных функций контроля, должна быть определена ответственность. Обязанности сотрудников должны быть документально зафиксированы и ясно очерчены, несоблюдение данного принципа может способствовать тому, что контроль в организации будет осуществляться не должным образом.

Принцип сбалансированности – прямым образом связан с вышеуказанны мпринципом, заключается в том, что для начала нужно обеспечить субъект средствами для выполнения контроля, прежде чем поручать выполнение контрольных функций.

Принцип своевременности сообщения об выявленных отклонениях: для предотвращения негативных последствий, лица принимающие решения, должны в максимально короткие сроки получать нужную информацию. Если информация поступает к ним с запозданием, то своевременное устранение является не возможным, что лишает смысла проводимого на предприятии контроля.

Рисунок 1 – Принципы внутреннегоконтроля и их взаимосвязь

Принцип интеграции - система внутреннего контроля не будет действенной, если будет существовать обособленно, она является неотъемлемойчастью системы управления. Контроль должен оказывать содействие в повышении эффективности всей деятельности.

Принцип соответствия - системы внутреннего контроля должна бытьорганизованна соответственно сложностиструктуры организации.

Принцип постоянства – система внутреннего контроля должна носить стабильный характер, необходимо осуществлять постоянное наблюдение за объектами контроля, контрольные действия нужно выполнять последовательно и систематически.

Принцип компетентности и добросовестности субъектов внутреннего контроля - контроль не следуют распространять только на некоторые

объекты контроля, контролерыдолжны обладать достаточновысоким уровнемзнаний, стремиться к постоянномуповышению профессионализма.

Принцип распределения обязанностей – с целью предотвращения фактов хищения и для повышения результативности контроля необходимо распределить функции между работниками предприятия так, чтобы за один сотрудник не обладал полномочиями по ведению операций с активами, обеспечению их сохранности и проведению инвентаризации.

Принцип подконтрольности субъектов - сотрудники, на которых возложены обязанности по исполнению функций контроля, подконтрольны другим субъектам контроля.

Принцип замещения - отсутствие временное или постоянное выбытие субъектов контроля не должно сказаться на осуществлении контрольных мероприятий, необходимо наладить систему внутреннего контроля таким образом, чтобы контролеры обладали рядом смежных функций и при необходимости могли бы замещать друг друга.

Принцип эффективности – контрольные мероприятия необходимо проводить, учитывая уровень существенности обнаруженных нарушений, исключить контрольные процедуры являющиеся излишними. Затраты на реализацию контроля не должны превысить ущерб от последствий нарушений.

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

К функциям внутреннего контроля часто относят: оперативную, защитную, регулятивную, информативную, коммуникативную и превентивную. В современных условиях, последняя функция играет важную роль, так как предварительный контроль способствует предупреждению

неблагоприятных отклонений, защищает организацию от нежелательных последствий соответствующих действий [20, с.126]

Внутреннийконтроль служит для реализации следующих задач, которые стоят передисполнительным органом управленияхозяйства:

-обеспечить четко установленную и результативную деятельность организации;

-обеспечить сохранность активов;

-способствовать своевременному и полному отражению операций в учете [29].

Внутренний контроль осуществляется, чтобы убедиться, что:

-организация получает все поступления и доходы, вытекающие из совершенных ею операций, что находит полное отражение в бухгалтерских записях;

-все расходы утверждены руководством в установленном порядке;

-активы организации в бухгалтерском учете правильно отражены, а их оценка, с точки зрения надежности, не вызывают сомнений;

-пассивы организации также надлежащим образом оформлены, и сделаны необходимые резервы для сомнительных долгов;

-система бухгалтерского учета поставлена правильно и представляет надлежащую основу для составления финансовой отчетности;

-возможные ошибкиидругие несоответствия выявляются сразу, благодарярациональной постановке учетаи системе контроля [21, с.13].

Для достижения установленных на предприятии задач необходим внутренний контроль. Проанализировав мнения авторов, определим цели, объекты и задачи контроля, необходимые для организации эффективнойсистемы внутреннего контроля в сельскохозяйственной организации (таблица 1).

Таблица 1 - Цели, объекты и задачивнутреннего контроля в сельскохозяйственнойорганизации

Цель	Объекты	Задачи
Увеличение производительности и повышение рентабельности производства	Стратегия организации: 1. долгосрочное планирование; 2. стратегические решения	Контроль за планированием; прогнозированием и выявление изменений; проведение комплексного экономического анализа и формирования стратегии развития организации
Снижение себестоимости сельскохозяйственной продукции	Затраты: 1. финансовые; 2. материальные; 3. трудовые	контроль за сохранностью и оптимальным использованием производственных ресурсов;предотвращение случаев хищения, порчи, нецелевого использования ресурсов; обоснованность денежных расходов; изыскание резервов
Повышение эффективности производственной деятельности	Производство: 1) основноепроизводство; 2) вспомогательные производства	Контроль за качеством проведения сельскохозяйственных работ, установление факторов, вызвавших причины отклонения от графиков
Максимизация прибыли	Доходы: 1) от обычных видов деятельности; 2) прочие;	Контроль за всемиисточниками прибыли; контроль за эффективнгостью управления дебиторской задолженностью

При этом целью контроля является то, что в ходе его проведения обнаруживаются отклонения от установленных требований управленческих решений, выявляются причины допущенных несоответствий и выявляются пути преодоления отрицательных факторов, влияющих на эффективное применение системы внутреннего контроля. Для действенного исполнения внутренний контроль необходимо систематизировать по формам. Среди ученых нет единого мнения по установлению видов и форм системы внутреннего контроля.

Подвергнуть анализу мнения авторов по рассматриваемому вопросу и, отталкиваясь из того, что виды контроля различают исходя от его субъектов и контрольных органов, различающихся кругом действий и особенностями построения. Отталкиваясь из того, что под формой контроля понимают сферу и технику осуществления различных контрольных мероприятий. Исходя из

признака, лежащего в основе методологического подхода, выделяют разные формы контроля (рисунок 2).

Рисунок 2 - Формывнутреннего контроля

К таким признакам относятся сфера применения контроля, время его проведения, источники контрольных данных, полнота охвата объектов контроля, периодичность проведения, способы и приемы его осуществления [24, 26].

По форме организации внутренний контроль представлен специальными отделами и службами, действующими в хозяйстве. К ним относятся: ревизионная комиссия; отдел внутреннего аудита; службы и отделы, выполняющие функции контроля внутри отделов (проводимые ими функции контроля основными не являются, а реализовываются путем самоконтроля или определяются присущими этим службам задачами).

Ревизионная комиссия является органом избираемым руководителями, в состав который входят работники организации, осуществляющие систематические проверки наличия и сохранности активов и обязательств. Наблюдательный совет также является назначаемым органом, который кроме функции управления следит за выполнением управленческих решений.

Отдел внутреннегоаудита - является органом, установленным руководством для совершенствования управления путем обеспечения достоверности предоставляемой информации и консультирования заинтересованных внутренних пользователей.

Формы внутреннего контроля реализуются и представляются совокупностью соответствующих приемов и способов. В ходе осуществления разных форм внутреннего контроля могут использоваться одинаковые процедуры контроля, но различные будут их объем и объекты применения. [29, 41].

Каждому органу внутреннего контроля свойственна одна или несколько форм его реализации. Например, ревизионная комиссия может реализовывать внутренний контроль в виде ревизии, контроля качества, служебного расследования. Отделу внутреннего аудита, кроме проводимых аудиторских процедур, можно поставить в обязанность проведение ревизии, служебного расследования. Однако изучение форм организации и исполнениявнутреннего контроля представляет, что имеются формы применения, которые предполагают свое осуществление только определенным составом субъектов контроля. Так, внутренний контроль, который проводят службы и отделы экономического субъекта в виде самоконтроля, не может реализовываться другими органами внутреннего контроля. К примеру, двойная запись в бухгалтерии – элемент самоконтроля, ее выполнение не может быть передано никому.

Внутренний аудит является важной частью управленческого контроля на предприятии и тем самым обнаруживается его сходство с внутренним контролем и контрольно-ревизионной службой. Различия между этими

понятиями (службами) заключаются в применяемых ими функциями контроля и в том, какое положение они занимают в структуре организации.

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

1.3 Теоретические основы контроля расчетных операций

Расчёты, или расчётные операции – это акты движения денег, динамика финансов организации, в них реализуется основная полезная социальная функция денег. Расчеты обеспечивают трансформацию материальных ценностей в денежную стоимость и формирование финансового результата [32, с. 451].

Правильная организация расчётных операций на предприятии способствует укреплению договорной и расчётной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платёжной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

Многообразие расчётных операций требует их классификации по ряду признаков. Схема классификации расчётных операций организации представлена на рисунке 3 [35, с. 224].

Как правило, в ходе расчетных взаимоотношений возникают дебиторская и кредиторская задолженности. Эти понятия связаны с обязательствами организации, хотя их чёткое определение в российском законодательстве о бухгалтерском учёте отсутствует.

Дебиторская задолженность – возникшее из закона или договора право кредитора требовать от дебитора исполнения его обязанности, выраженное в денежной форме и зафиксированное в бухгалтерском учете. В учете дебиторской задолженностью признается задолженность, отраженная на бухгалтерских счетах 60, 62, 68, 69, 71, 73, 75, 76.

Рисунок 3 - Схема классификации расчётных операций организации

Дебиторская задолженность подразделяется на различные виды в зависимости от экономического содержания обязательств, от продолжительности (срока предоставления), по своевременности оплаты.

Виды дебиторской задолженности в соответствии с ее классификационными признаками представлены на рисунке 4.

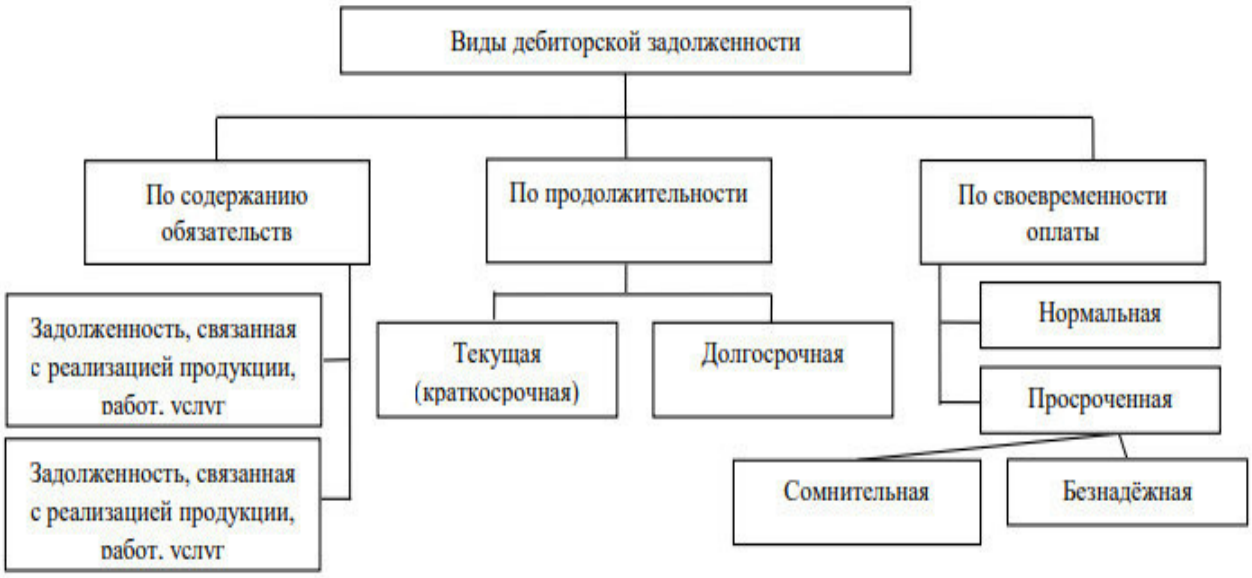

Рисунок 4 - Схема классификации дебиторской задолженности организации

Кредиторская задолженность – сумма задолженности юридического или физического лица перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений между ними. В учете кредиторской задолженностью признается задолженность, отраженная на бухгалтерских счетах 60, 62, 66, 67, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

Виды кредиторской задолженности представлены на рисунке 5.

Рисунок 5 - Схема классификации кредиторской задолженности организации

В бухгалтерском учете дебиторская и кредиторская задолженности отражаются по их видам. Дебиторская задолженность отражается в основном на счетах 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», а кредиторская – на счетах 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

По истечении срока исковой давности дебиторская и кредиторская задолженности подлежат списанию. Общий срок исковой давности установлен в три года. Для отдельных видов требований законом могут быть установлены специальные сроки исковой давности, сокращённые или более длительные по сравнению с общим сроком [5].

Основные принципы управления дебиторской задолженностью сторонних контрагентов: - стандартизация условий погашения дебиторской задолженности; - минимизация предоставления покупателям отсрочки платежа; - сокращение периода оборачиваемости дебиторской задолженности; - оценка платежеспособности контрагентов; - минимизация авансирования поставщиков; - проведение зачетов взаимных требований без отвлечения денежных средств и без увеличения сальдо задолженности на конец периода; - ускорение востребования долгов; - контроль расчетов с дебиторами в части просроченной дебиторской задолженности с целью уменьшения безнадежных долгов; - недопущение роста уровня просроченной дебиторской задолженности; - проведение претензионно-исковых и исполнительных мероприятий; - создание резервов по сомнительным долгам и пр.

Основные принципы управления кредиторской задолженностью: - установление таких договорных взаимоотношений с контрагентами, которые ставят сроки и размеры платежей поставщикам и подрядчикам в зависимость от поступления денежных средств от покупателей; - оценка платежеспособности контрагентов, определение стоимости кредиторской задолженности с учетом отсрочек платежа; - оплата товаров (работ, услуг)

поставщикам исключительно по факту поставки; - увеличение периода оборачиваемости кредиторской задолженности до 60 календарных дней и более; - перевод покупателей на условия предоплаты без расходов организации на уплату процентов за пользование денежными средствами; - контроль величины просроченной кредиторской задолженности в общей ее структуре; - списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности; - недопущение возникновения просроченных обязательств, влекущих ответственность в виде штрафных санкций и пеней и пр.

Достижение целевых показателей по оборачиваемости и уровню дебиторской и кредиторской задолженности организаций и минимизация просроченной дебиторской задолженности сторонних контрагентов обеспечивается и контролируется руководителем субъекта хозяйствования.

Контроль за дебиторской и кредиторской задолженностью является неотъемлемой частью в формировании финансовых потоков на предприятии. На практике встречается множество методов по осуществлению контроля задолженности. Данные методы позволяют вовремя отследить дебиторскую и кредиторскую задолженность организации. А также выявить причины неуплаты.

Необходимость и целесообразность контроля за состоянием кредиторской и дебиторской задолженности зависят от ряда причин, как внешних, так и внутренних, отраслевой принадлежности, существующей системы расчетов, уровня организации коммерческой работы.

В процессе аудита расчетов с поставщиками и покупателями решаются следующие задачи:

− оценка внутреннего контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии; − определение состояния договорной дисциплины; − определение соответствия организации учета дебиторской и кредиторской задолженности действующему нормативному законодательству; − установление наличия и правильности оформления

документов по поставке и продаже продукции, материалов, товаров, работ, услуг; − определение правильности осуществления расчетов за полученные товарно-материальные ценности и услуги, оплаченные денежными средствами, с использованием различных форм расчетов; − подтверждение полноты и своевременности оприходования полученных товарно-материальных ценностей, а также полноты и своевременности их списания с материально ответственного лица при их отгрузке и продаже; − установление правильности оформления и отражения в учете выданных авансов, предъявленных претензий; − выявление правильности отражения по соответствующим статьям баланса сумм дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями; − установление причины и давности образования задолженности по расчетам, определение реальности погашения дебиторской и кредиторской задолженности; − установление соответствия оборотов по счетам расчетов в журналах-ордерах и Главной книге; − осуществление контроля за состоянием платежной дисциплины, своевременность принятия мер по возмещению сумм дебиторской задолженности покупателей.

Многообразие источников информации для проведения данного вида контроля представлено на рис. 6.

Наряду с обеспечением надлежащего бухгалтерского учета и контроля за ведением расчетов, большую роль играет организация эффективного внутреннего контроля за правильностью учета расчетов с покупателями и поставщиками.

Под внутренним контролем необходимо понимать совокупность процедур, методик, которые приняты руководством предприятия в целях эффективного и упорядоченного ведения хозяйственной деятельности. Внутренний контроль включает в себя сформированные на предприятии методы надзора и проверки соблюдения требований законодательства, полноты и точности документации бухгалтерского учета, своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, предотвращения ошибок

и искажений, исполнения распоряжений и приказов.

Рисунок 6 - Источники информации для проведения контроля расчетов

Особую роль имеет внутренний аудит в том случае, когда компания имеет территориально разбросанные филиалы или подразделения, в которых решения принимает местное руководство, а руководству головного офиса необходима достоверная информация об их деятельности для осуществления контроля и оценки принятых решений в целом.

Эффективность деятельности отдела внутреннего контроля можно определить такими показателями как вероятность обнаружения ошибок и степень зашиты. Под степенью защиты понимается доля снижения убытка, достигаемая путем обнаружения ошибок внутренними аудиторами на предприятии. В процессе осуществления контроля за состоянием ведения расчетов с покупателями, основными видами рисков являются:

1) договора с сомнительным покупателем;

2) учет счетов покупателей без фактически произведенной оплаты;

3) безнадежная дебиторская задолженность – сотрудничество с

некредитоспособным покупателем;

4) осуществление сделок с неплатежеспособным покупателем;

5) существенное искажение финансовой отчетности – если резерв под сомнительную задолженность создан неверно.

Концепция внутреннего контроля включает в себя наряду с внутренней средой организации, состоящей из стиля управления, порядка принятия решений, компетенции сотрудников, такие понятия как: повседневное осуществление контроля за учетом, отчетностью, разделением полномочий по учету и контролю управленцами предприятия, санкционированного доступа к экономической информации в соответствии с определенными должностными функциями, проверка эффективности самой системы внутреннего контроля. Для понимания того, насколько эффективно работает система внутреннего контроля, руководство предприятия должно своевременно получать информацию о недостатках системы внутреннего контроля посредством регулярного наблюдения за ее адекватностью и операционной эффективностью, что является предпосылкой для формирования внутреннего аудита [6].

С целью упорядочивания информационных потоков может быть предложен график документооборота рабочих документов внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности (табл. 2).

Таблица 2 - График документооборота рабочих документов внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование документа	Ответственный за составление, контролирующий отдел	Сроки исполнения и предоставле-ния	Контрольные процедуры
Оперативный отчет о состоянии дебиторской задолженности	Сотрудник финансовой службы; служба внутреннего аудита	Ежедневно; по запросу	Оперативный учет дебиторской задолженности, позволяющий контролировать степень выполнения договорных обязательств отдельными покупателями, планировать денежные поступления, своевременно выявлять «недобросовестных» покупателей и предупреждать об образовании просроченных и безнадежных долгов

Наименование документа	Ответственный за составление, контролирующий отдел	Сроки исполнения и предоставле-ния	Контрольные процедуры
Оперативный отчет о состоянии кредиторской задолженности	Сотрудник финансовой службы; служба внутреннего аудита	Ежедневно; по запросу	Оперативный учет кредиторской задолженности, позволяющий планировать платежи поставщикам, прогнозировать возможные штрафные санкции за нарушение условий договора, а также контролировать размеры скидок.
Отчет о просроченной дебиторской задолженности	Сотрудник финансовой службы; служба внутреннего аудита, юриди-ческая служба, финансовый директор	Один раз в неделю; не реже, чем раз в неделю	Отслеживание информации о задолженности, не погашенной в установленные сроки, с целью организации претензионной работы с покупателями и создания резервов по сомнительным долгам

Таким образом, основным критерием повышения эффективности контроля состояния расчетов с покупателями является снижение потерь, связанных с возникновением сомнительных и безнадежных долгов (рис. 7).

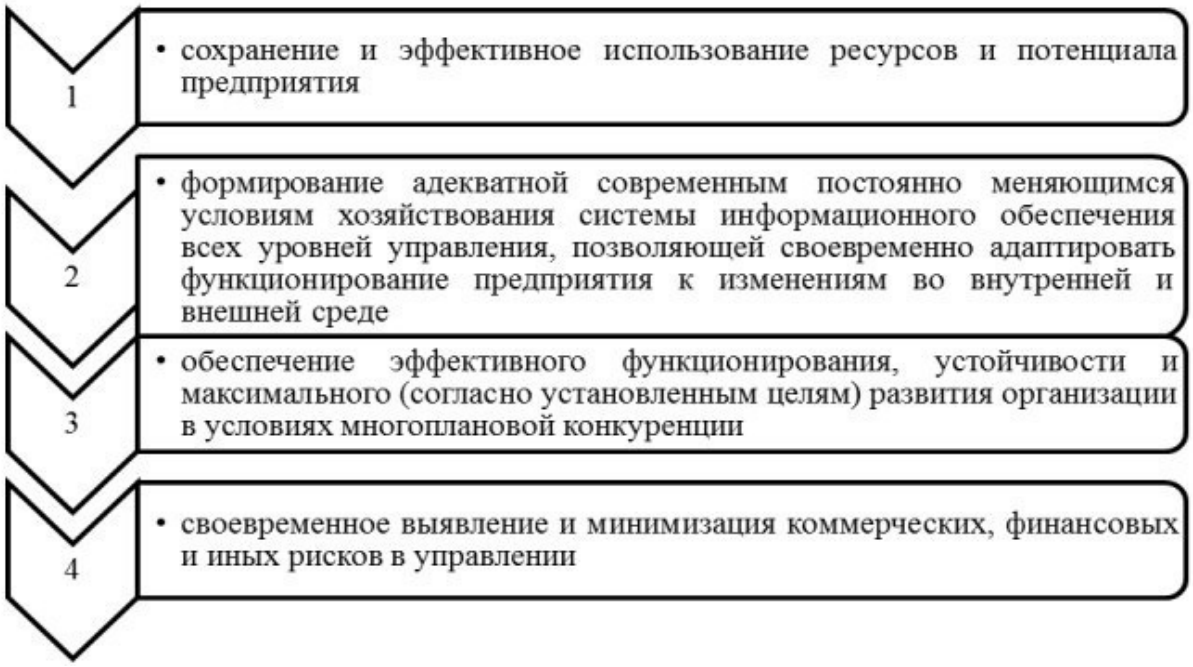

Рисунок 7 - Преимущества внедрения эффективной системы внутреннего контроля

Чтобы работа службы внутреннего аудита была объективной, необходимо обеспечить ее независимость в структуре управления предприятия от руководителей проверяемых филиалов и структурных подразделений. В идеальном варианте служба внутреннего аудита должна подчиняться только назначившему ее высшему руководству. В таблице 3 отразим наиболее типичные ошибки и нарушения в учете расчетов с поставщиками и покупателями.

Выявленные в результате контроля нарушения в учете расчетов с поставщиками и покупателями отражаются в соответствующем разделе отчета контролёра-ревизора.

В настоящее время ни один субъект предпринимательской деятельности не существует без дебиторской и кредиторской задолженности, поэтому надлежащим образом организованный учет, проведение аудита расчетных операций является важной составной частью контроля финансового состояния предприятия, его платежеспособности и устойчивого положения на рынке.

Таблица 3 - Распространенные ошибки и нарушения в учете расчетов с поставщиками и покупателями

Нарушение в части организации первичного учета	Нарушение в части организации бухгалтерского и налогового учета
арифметические ошибки при фиксировании оперативного факта	списание безнадежного долга на счет прочих доходов и расходов при наличии ранее образованного резерва под эту задолженность
несвоевременная регистрация оперативного факта на носителе информации	перекрытие кредиторской задолженности одному контрагенту авансами, выданными другому контрагенту
регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной формы, отсутствие реквизитов, придающих документу юридическую силу	несвоевременное списание задолженности в связи с неверным исчислением сроков исковой давности
отсутствие договоров на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг), первичных документов, подтверждающих возникновение дебиторской (кредиторской) задолженности	неправомерное признание задолженности безнадежной и ее списание за счет резерва сомнительных долгов

Нарушение в части организации первичного учета	Нарушение в части организации бухгалтерского и налогового учета
отсутствие графиков документооборота	счетные ошибки при исчислении курсовых разниц
ошибки при регистрации документа	отсутствие или ненадлежащее ведение аналитического учета по контрагентам, неоплаченным в срок расчетным документам, неотфактурованным поставкам, авансам выданным, авансам полученным, выданным и полученным векселям и т.п. (исходя из требований нормативных актов)
нарушение сроков хранения документов в архиве	нарушение методологии учета в части неверно составленных корреспонденций счетов
уничтожение первичных документов без акта о выделении документов к уничтожению	нарушение порядка составления бухгалтерской отчетности в части формирования показателей о размере дебиторской (кредиторской) задолженности
несоблюдение порядка оформления и предъявления претензий по договорам	нарушение сроков и порядка проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

При контроле расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо в первую очередь обратить внимание на правильность оформления первичных документов, их соответствие договору. При проведении проверки текущей задолженности аудитор должен уделять внимание контролю счетов, при котором проверяется характер сальдо и его очевидность, логика корреспонденции счетов, критическая корреспонденция счетов, увязка счетов между собой.

В новых условиях хозяйствования внутренний контроль играет все более возрастающую роль, являясь наиболее дешевым в отношении организации и более эффективным в отношении оперативности и быстроты создания, он выступает незаменимым средством руководства хозяйства и благодаря распространяется на все хозяйственныепроцессы на каждом хозяйствующемсубъекте.

Считаем, что организация внутреннего контроля на предприятиях АПК является необходимым условиям эффективного развития, а, учитывая тот факт, что в таком случае контролерами выступают работники самого хозяйства, такойконтроль будет способствовать своевременному и полному выявлению несовершенств и неиспользуемых резервов в работе каждого должностноголица, и предприятия в целом.

2 ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯЭКОНОМИКИ И КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГОРАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика объекта исследования

ООО «Алан» Тюлячинского района расположена в северо-восточном направлении от столицы Республики Татарстан. Расстояние от организации до столицы города Казани составляет 65 км, а от районного центра - Тюлячи 12 км. Полное официальное наименование - общество с ограниченной ответственностью «Алан». Юридический адрес: 422085, Республика Татарстан, Тюлячинский район, с. Алан.

Организация также зарегистрирована в таких категориях как: «Разведение крупного рогатого скота», «Растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство)».

Директор - Давлетшин Сайдаш Миннурович. Организационно-правовая форма - общества с ограниченной ответственностью. Тип собственности - частная собственность.

ООО «Алан» расположен в северной части Предкамской зоны Республики Татарстан. Климат района умеренно-континентальный, среднегодовая температура воздуха +2,2°С. Продолжительность безморозного периода 126 дней, среднегодовое количество осадков 446 мм. Преобладающее направление мете-левых ветров южные и юго-западные, летних: северо-западные и северовосточные. Общая земельная площадь составляет более 6963 гектаров, около 78% которых отведено под пашню.

Специализация хозяйства определяется на основании данных таблицы 4, из которой можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в среднем за пять лет принадлежит молоку - 55,2%, мясо КРС на втором месте - 18,2 %, в целом скотоводство занимает 73,4% зерно на третьем - 21,2% остальные отрасли имеют незначительный удельный вес. Следовательно, ООО «Алан»

имеет скотоводческую специализацию с развитым зернопроизводством.

Таблица 4 – Структура товарной продукции ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2016 - 2020 годы

Виды товарной продукции	Структура товарной продукции, %					В среднем за 5 лет	
	Годы					Структура, %	Ранг
	2016	2017	2018	2019	2020		
Зерно	21,1	21,2	21.2	21,0	21,5	21,2	2
Рапс	5,2	5,2	5,2	5,2	5,6	5,3	3
Мясо КРС	18,0	18,0	18,0	18,2	18,6	18,2	1
Молоко	55,5	55,5	55,4	55,4	54,2	55,2	
Всего	100	100	100	100	100	100	X

На основе полученных данных, используя формулу Поповича И.В., определим уровень специализации по величине коэффициента специализации:

$$Кс= 100/(\sum Pi(2i-1)) \quad (1)$$

где Кс- коэффициент специализации;

Pi - удельный вес отрасли в структуре товарной продукции;

i - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу начиная с наименьшего.

Для ООО «Алан» коэффициент специализации равен 0,61. Величина коэффициента специализации 0,61 свидетельствует о среднем уровне специализации хозяйства.

Анализ динамики обобщающих показателей эффективности производства в ООО «Алан» Тюлячинского района говорит о том, что в данном хозяйстве производство сельскохозяйственной продукции рентабельно, и организация работает с заметной прибылью.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применятся система показателей (таблица 5).

Таблица 5 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ 2020г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	733,6	784,7	795,0	816,6	818,4	267,8
1 среднегодового работника, руб.	242,2	248,5	257,2	303,8	283,2	49,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	9,2	8,8	6,6	5,3	5,3	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	13,9	11,0	11,0	6,0	6,0	1,8
Сумма валового дохода в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	2596,8	2640,2	3334,6	3450,7	2995,9	3369,7
1 среднегодового работника, руб.	857,4	836,0	1078,8	1283,8	1036,8	621,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	32,7	29,5	27,9	22,6	19,5	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	49,3	37,1	46,0	25,3	21,9	22,4
Сумма прибыли (убытка) в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1045,9	787,0	1326,1	1173,1	625,2	1656,8
1 среднегодового работника, руб.	345,4	249,2	429,0	436,4	216,4	305,5
100 руб. основных производственных фондов, руб.	13,2	8,8	ИЛ	7,7	4,1	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	19,8	11,0	18,3	8,6	4,6	11,0
Уровень рентабельности, убыточности (-) по товарной продукции, %	22,03	13,59	18,00	14,55	6,46	14,8

В 2018 году по сравнению с 2017 наблюдается повышение уровня рентабельности на 4,4 процентных пункта. Однако в 2019 данный показатель снова снизилась. По сравнению с республиканскими данными, где рентабельность составила 14,8%, показатель данного хозяйства ниже и составил 6,45%, что в целом характеризует изучаемой предприятие как эффективной с экономической точки зрения.

Далее нам необходимо дать характеристику финансового состояния хозяйства. В первую очередь, мы рассмотрим ликвидность баланса. Анализ

заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется:

$$А1>П1;А2>П2;А3>П3;А4<П4$$

Таблица 6 – Анализ ликвидности баланса ООО «Алан» Тюлячинскогорайона РТ за 2020 год, тыс. руб.

Актив	Годы			Пассив	Годы			Платежный излишек (+) или недостаток (-)		
	2018	2019	2020		2018	2019	2020	2018	2019	2020
(А1)	2125	885	5123	(П1)	27041	32743	33610	-24 916	-31858	-28487
(А2)	3402	1967	914	(П2)	1650	7650	5300	1752	-5683	-4386
(А3)	118423	141641	165465	(П3)	14522	24044	17827	103901	117597	147638
(А4)	89834	117449	107921	(П4)	170571	197505	222686	80737	80056	114765
Баланс	279423	303082	321273	Баланс	279423	303082	321273	0	0	0

Как видно из таблицы 6, предприятие испытывает недостаток в наиболее ликвидных активах и в быстро реализуемых активах. Следовательно, нельзя говорить об абсолютной ликвидности баланса.

Кроме того, по результатам анализа можно сделать вывод о положительной тенденции развития предприятия за счет роста уровня текущих активов в анализируемый период и сокращения размера обязательств.

Для комплексной оценки платежеспособности предприятия в целом следует использовать общий показатель платежеспособности.

Для анализа платежеспособности предприятия ООО «Алан» рассмотрим, рассчитанные финансовые показатели, представленные в таблице 7.

Анализируя данные таблицы 7 можно сделать следующие выводы.

L1 показывает комплексную оценку платежеспособности, в нашем хозяйстве на конец года наблюдается тенденция снижения данного показателя.

L2 показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация при необходимости может погасить немедленно за счет

имеющихся денежных средств и финансовых вложений, данный показатель имеет незначительный спад.

Таблица 7 - Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ, за 2020 год, тыс. руб.

Коэффициенты платежеспособности	Ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
1.Общий показатель платежеспособности (L1)	L1>1	0,07	0,16	0,08
2.Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,2<L2<0,5	0,02	0,13	0,11
3.Коэффициент «критической оценки» (L3)	0,7<L3<0,8	0,07	0,16	0,08
4.Коэффициент текущей ликвидности (L4)	1,5<L4<2	3,58	4,41	0,83
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	L5>0,5	0,53	0,60	0,07
6.Доля оборотных средств в активах (L6)	L6 >0,5	0,55	0,61	0,06
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	L7 >0,1	0,72	0,77	0,05

Оптимально, если L3 приблизительно = 0,7-0,8. В нашем случае коэффициент равен 0,16, и это также отрицательная тенденция.

Если коэффициент L4 находится в пределе 1,5-2, то можно сделать вывод, что организация располагает некоторым объемом свободных средств. В нашем случае наблюдается увеличение данного показателя на конец отчетного периода на 0,83.

L5 норма ограничения - чем больше, тем лучше, показывает какая часть функционального капитала обездвижена в соотношение производственных запасов и долгосрочной дебиторской задолженности.

L7 показывает наличие у организации собственных оборотных средств необходимых для текущей деятельности. В нашем предприятии данный показатель повышается и значительно превосходит нормативное значение.

Финансовая устойчивость - это гарантированная платежеспособность и кредитоспособность организации в процессе ее деятельности, а также обеспеченность запасами, собственными источниками их формирования, а

также соотношение собственных и заемных средств - источников покрытия активов организации. Данные по финансовой устойчивости приведены в таблице 8.

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заемных источников финансирования. Это необходимо, чтобы ответить на вопросы: на сколько организация независима с финансовой точки зрения, растет или снижается уровень этой независимости и отвечает ли состояние активов и пассивов задачам ее финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица 8 - Относительные коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ, за 2020 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение,+,-)
1. Коэффициент капитализации (U1)	UK>1,5	0,33	0,25	-0,07
2. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U2)	нижняя граница 0,1;U2>0,5	0,720	0,773	0,053
3. Коэффициент финансовой независимости (U3)	U3= [0,4-0,5].	0,754	0,797	0,043
4. Коэффициент финансирования (U4)	U4>0,7;opt=l,5	3,065	3,925	0,860
5. Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	U5>0,6	0,846	0,861	0,015

На основании данных таблицы 8 можно сделать следующие выводы. Коэффициент капитализации свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости хозяйства, так как на 1 рубль собственных средств на конец года оно привлекает 0,25 рублей заемных средств.

Принято считать финансово независимой организацию, если величина собственного капитала больше 79%, в нашем случае данный показатель составляет положительное значение. Можно сказать, что хозяйство располагает собственными средствами в достаточном объеме.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности

финансируется за счет собственных, а какая за счет заемных ресурсов.

По коэффициенту финансовой устойчивости видно, что в 2020 году большая часть активов финансировался за счет устойчивых источников. Оптимальное значение по этому коэффициенту 0,6. Хозяйство можно назвать финансово устойчивым, так как данное значение равное 0,861 превышает ограничение.

Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов - затрат источниками их формирования. Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов, который определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов (таблица 9).

Таблица 9 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости в ООО«Алан» Тюлячинского района РТ за 2020 год, тыс.руб.

Показатели	Годы			Прирост	
	2018	2019	2020	в 2019 году	в 2020 году
Источники формирования собственных оборотных средств	95259	104100	132592	8841	28492
Внеоборотные активы	89834	117449	107921	27615	-9528
Наличие собственных оборотных средств	95259	104100	132592	8841	28492
Долгосрочные обязательства	14522	24044	17827	9522	-6217
Наличие собственных и заемных средств	185 093	221549	240513	36456	18964
Краткосрочные обязательства	28691	40393	38910	11702	-1483
Общая величина основных источников формирования запасов	138472	168537	189329	30065	20792
Общая величина запасов	118423	141641	165465	23218	23824
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-23164	-37541	-32873	-14377	4668
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	-8642	-13497	-15046	-4855	-1549
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	20049	26896	23864	6847	-3032

Данные таблицы 9свидетельствуют о том, что общая величина запасов в ООО «Алан» на конец 2020 года увеличилась на 23824 тыс. руб. Наличие собственных оборотных средств характеризует чистый оборотный капитал организации, если этот показатель увеличивается по сравнению с прошлым годом, это свидетельствует о развитии организации. В нашем случае этот показатель имеет положительную тенденцию, значит капитал организации за изучаемый год вырос.

Рассчитанные показатели финансовой устойчивости показали нам, что хозяйство имеет недостаточный уровень внутренней финансовой устойчивости, сопряженное с нарушением платежеспособности. Для улучшения своего финансового состояния хозяйству следует оптимизировать затраты на основе более полного и интенсивного использования земельных ресурсов, генетического потенциала продуктивного скота, ускорения оборачиваемости капитала за счет интенсификации производства, поиска новых рынков сбыта, развития и повышения эффективности управления инвестиционной деятельности.

В широком смысле слова рентабельности означает прибыльность, доходность. Предприятие считается рентабельным, если доходы от реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки производства (обращения) и кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Рентабельность - это относительный показатель эффективности работы предприятия, который в общей форме исчисляется как отношение прибыли к запретам (ресурсам). Рентабельность имеет несколько форм модификаций в зависимости от того, какие именно прибыль и ресурсы (затраты) используются в расчетах.

Анализ рентабельности позволяет оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в него капитал.

Рассмотрим показатели рентабельности ООО «Алан» Тюлячинского

района РТ, которые приведены в таблице 10.

Таблица 10 - Показатели рентабельности ООО «Алан» Тюлячинскогорайона РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			Отклонение (+,-)		Темп роста	
	2018	2019	2020	2020 год по отношению к 2018 году	2020 год по отношению к 2019 году	2019 год по отношению к 2018 году	2020 год по отношению к 2019 году
Рентабельность продаж	-29,3	-29,3	-2,7		+26,6	100,0	+1085,2
Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности	4,8	5,1	27,1	+0,3	+22,0	106,3	531,4
Чистая рентабельность	4,8	5,1	27,1	+0,3	22,0	106,3	531,4
Экономическая рентабельность (убыточность)	3,0	3,2	11,7	+0,2	+8,5	106,7	365,6
Валовая рентабельность	-18,8	-20,4	7,3	+1,6	+27,7	108,5	235,8
Затратоотдача	-24,7	-24,4	-2,9	-0,3	+21,5	98,8	11,9
Рентабельность перманентного капитала	4,7	4,8	17,0	+0,1	+12,2	102,1	354,2

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что рентабельность продаж в 2019 году по сравнению с 2018 годом не изменилась, а в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась в 9 раз. В 2020 году 2,7% убытка приходилось на единицу реализованной продукции.

Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась в 3,7 раза. Уровень прибыли после уплаты налогов в 2020 году составил 27,1%.

Чистая рентабельность в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась в 3,7 раза. Это означает, что 2020 году 27,1% чистой прибыли пришлось на единицу выручки. Увеличение рентабельности в данном случае связано с увеличением собственных средств и увеличением доли заемных средств.

Экономическая рентабельность имеет тенденцию увеличения, за

анализируемый период она возросла в 3,9 раза. Это означает, что прибыльное использование всего имущества организации составляет 11,7%. Валовая рентабельность в 2020 году составила 7,3%, что в 3,6 раза больше по сравнению с 2018 годом. Это означает, что 11,7% валовой прибыли приходиться на единицу выручки, что является положительным фактором для предприятия.

Затратоотдача показывает сколько прибыли от продажи приходится на 1 тыс.руб. затрат. В данном случае этот показатель в 2020 году показал, что 2,9% убытка приходится на 1 тыс.руб. затрат. Показатель рентабельности перманентного капитала показывает использование капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок, убыточно на 2,9%. Предприятию нужно предпринять меры по улучшению финансового состояния и увеличению рентабельности.

Одним из условий эффективности деятельности организации является расширение рынка сбыта предлагаемой продукции за счет снижения цен на выпуск товара. Также особое внимание заслуживает внутренние факторы предприятия: увеличение объема производства, снижение себестоимости продукции.

2.2 Организация внутреннегоконтроля и направления его развития в системе управления сельским хозяйством

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

Переход на рыночные отношения, изменения условий хозяйствования, приоритетные задачиувеличения конкурентоспособности сводятся к

преобразованию методов управления и выявлению неиспользованных резервов, которые должны основываться на принципах законности, способствовать своевременному определению убытков и выявлению причин и виновников потерь, неэффективных расходов. Возникает необходимость новойконцепции управления и внутреннегоконтроля, которые будут основываться на системе управленческого учета, анализе, контроллинге и координации всех подразделений агропромышленных предприятий.

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

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

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

Первоочередная задача внутреннего контроля – предотвращение нарушений и хищений. Успешная реализация контроля допустима только при верно организованной системе контролирующих органов,

использовании экономических приемов, стимулирующих высокое качество труда.

Под экономическим контролем понимается непрерывное наблюдение контрольных органов и трудового коллектива за производственной и финансово-хозяйственной деятельностью организаций, а также за соблюдением должностными лицами действующих законодательных актов и правовыхнорм. Должно контролироваться выполнение планов и договорных обязательств по производству и реализации продукции, накоплениям и росту производительности труда, выявлению неиспользованных резервов повышения производства продукции и ее удешевления и т.д.

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

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

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

Организационно-подготовительная стадия включает в себя разработку и оптимизацию плана и программы контроля, а также всех необходимых

документов его внутренней регламентации; нормативно-справочное, методическое и техническое обеспечение процесса контроля.

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

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

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

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

Многие авторы в научных работах лишь перечисляют различные принципы и условия организации процесса контроля, иногда просто смешивают их с техническими аспектами и т.д. На наш взгляд, процесс организации контроля представляет собой механизм функционирования в хозяйствующем субъекте(рисунок 8).

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

Приоритетность предполагает, что контроль выступает главной функцией управления и разумно организовать контроль на научной основе.

При выполнении проверок важно правильно распределить обязанности между исполнителями в соответствии с квалификацией. Необходимо учитывать такжесостояние системы управления в организации.

Осуществление организациионтроля в соответствии с перечисленными принципами способствует качественному проведению контроля, подготовке объективных выводов, предоставлению достоверной, уместной информации для принятия научно обоснованных управленческих решений; помогает обеспечить сохранность собственности в организации.

Изучение организационных, технологических и других особенностей сельского хозяйства, а также характерных свойств внутреннего контроля в сельском хозяйстве способствует установлению важных направлений его усовершенствования.

Совершенствование внутреннего контроля показывается стабильным процессом, обосновывающим и применяющим наиболее целесообразные формы, методы, способы и пути ее осуществления и развития, а также в рационализации ее отдельныхсторон, контроле и обнаружении ее

«узкихмест» на основании постоянной оценки ее адекватности внутренним и внешним условиямхозяйства.

Стадии процесса внутреннего контроля

Рисунок8 - Модель организации внутреннегоконтроля в сельскохозяйственных экономическихсубъекта

В каждом отдельно взятом предприятии можно по-своему усовершенствовать системувнутреннего контроля, отталкиваясь от внутренних и внешних условий, а также уровня ее развития(эффективности). Однако имеется также ряд общих особенностей и способов увеличения действенности существования внутреннего контроля, применяемые для большинства крупных и средних предприятий АПК. Некоторые предложения могут быть полезными и для небольших организаций, несмотря на ограниченность ресурсов для построения действенной системы внутреннего контроля (таблица 11).

Таблица 11 - Направления совершенствования системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях

Направлениясовершенствования внутреннего контроля	Объекты, цели, задачи, принципы и допущения внутреннегоконтроля
1. Определение объектов контроля, целей и задач их проверки в соответствии с информационными потребностями системы управления сельским хозяйством	1. Объектыконтроля: растениеводство, животноводство, промышленное производство, вспомогательные и прочие производства. 2. Формулирование целей внутрихозяйственного контроля. Определение задач и их решения для осуществления функций контроля. 3. Учет основополагающих принципов контроля и использование допущений (требований) контроля (научность, доступность и др.).
2. Организация внутреннего контроля, его функциональной структуры. Разработка документов внутренней регламентации контроля	1. Определение количества членов отдела внутреннего контроля. Подбор высококвалифицированных кадров. 2. Разработка положения об отделе внутреннего контроля и должностных оьбязанностей контролеров-ревизоров. 3. Разработка общего плана и детализированной программы контроля.
3. Организация работыконтролеров-ревизоров и разработка методических и технических аспектов контроля	1. Оснащение контролеров всеми необходимыми средствами для выполнения работ. 2. Разработка конкретных методик контроля производства, сохранности и эффективности использования ресурсов в организации. 3. Разработка технологии и процедуры по

Направлениясовершенствования внутреннего контроля	Объекты, цели, задачи, принципы и допущения внутреннегоконтроля
	этапного осуществления методики контроля соответствующих объектов.
4. Организация и разработка методики анализа эффективности использования ресурсов (трудовых, материальных, финансовых) в сельском хозяйстве	1. Определение целей и задач управления производственным потенциалом сельского хозяйства. 2. Организация контроля эффективности использования ресурсов в сельском хозяйстве. 3. Выработка проектов управленческих решенийи передача их управленческому персоналу.

По совершенствованию структуры управления на организациях сельскогохозяйства предлагаем несколько возможных вариантов построения внутреннего контроля: основание автономного отдела внутреннего контроля определяющего, общую стратегию и тактику контроля организации и руководит работой своих секторов в подразделениях; формирование интегрированного с другими экономическими отделами отдела внутреннего контроля, который наряду с вышеуказанной работой выполняет консультационные функции и оказывает содействие в необходимых случаях по объединению и согласованию усилий; создание самостоятельных отделов внутреннего контроля во всех крупных подразделениях предприятия без секторов; организация внутреннего контроля по «функциям» целесообразна для предприятий малогопредпринимательства и среднего.

Предприятиям, имеющим большое количество разнообразных видов деятельности, имеющих специфические условия, технологии и управления рекомендуется проведение контроля по видамдеятельности. Для предприятий, у которых в каждой из выделенных территорий номенклатура видов деятельности невелика и различия междуними незначительны, оптимальной предлагается организация контроля по «территориям».

Разработка пакетов процедур, положений, регламентирующих

работу службы внутреннего контроля, способствует осуществлению делегирования полномочий и ответственности контролирующих, оценивать и стимулировать их деятельность по критериям полезности. Сбор всесторонней информации о хозяйственных процессах становится все более нужным в условиях усиления конкурентоспособности сельскохозяйственных организаций с целью оперативности управления затратами и результативностью деятельности. Этот факт и является предпосылкой организации способов усовершенствования учета затрат в сельском хозяйстве. Разработка методических предложений по внутреннему контролю обнаруживает важным условием роста действенности контроля как функции управления и учета как информационной базы контроля и управления. Они обеспечивают более сложное взаимодействие учета и контроля как функции управления в проблемах результативного хозяйствования.

Внутренний контроль, либо ее элементы, существуют в любой организации. Однако в одних организациях она работает действенно, а на других - нет. В одних организациях к реализации и осуществлению внутреннего контролируководство подходит осознанно, на других она формируется независимо от воли и действий руководства. Перестройка экономического контроля, с применением современных условий хозяйствования и управления аграрным производством, предполагает не толькоустранение существующих недостатков, но и решение методологических, организационных и методических проблем его дальнейшего формирования и усовершенствования. Помимо улучшения внутреннего контроля нужно развивать и совершенствовать методы экономического анализа сельскохозяйственной организации. Сельскоехозяйство - сложная отрасль, где выделяется множество подотраслей и видов производства. Поэтому для оптимизации сельскохозяйственной деятельности, роста результативности производства продукции, внедрения экономических способов управления необходим

всесторонний, комплексный анализ сельскохозяйственной деятельности. Эти проблемы по настоящее время являются недостаточно разработанными, а экономико-статистические методы анализа слабо используются в сельском хозяйстве из-за их неразвитости в исследуемой отрасли.

2.3 Оценка эффективностивнутреннего контроля

Бухгалтерский учет формирует информацию о работе сельскохозяйственных организаций. Он фиксирует все изменение, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т.е. дает необходимые сведения о кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства сельскохозяйственных предприятий. Бухгалтерскийучет в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ введется согласно учетной политики, которая составляется главным бухгалтером Касимовой Чулпан Хакимзяновной и утверждается руководителемФасхетдиновым Хабиром Нуретдиновичем. Содержание учетной политики оформляется специальным документом – приказом об учетной политике. Учетная политика с каждым годом уточняется главным бухгалтером.

Учет в хозяйстве осуществляется по плану счетов финансово–хозяйственной деятельности организации, так как, при функциональной организации бухгалтерии структурные подразделения создаются по участкам учетной работы или по функциям персонала в процессе обработка данных и формирование отчетности, организационная структура бухгалтерии ООО «Алан» имеет функциональный вид. Отметим также то, что в хозяйстве учет специализирован.

В бухгалтерии ООО «Алан» работают главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера. Главный бухгалтер хозяйства на правах главного специалиста является руководителем и организатором всей работы по

бухгалтерскому учету и отчетности в хозяйстве. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, осуществляет контроль над сохранностью и правильным расходованием денежныхсредств и материальных ценностей, соблюдением режима экономии и хозяйственного расчета.

Бухгалтер по растениеводству согласно должностной инструкции ведет учетзатрат и выхода продукции растениеводства, составляет отчетную калькуляцию продукции растениеводства и др.

Бухгалтер по животноводству согласно должностной инструкции ведет учет затрат и выхода продукции животноводства, составляет отчетную калькуляцию продукции животноводства. Составляет бухгалтерскую справку о закрытие счета« Расходы будущих периодов» и др.

Бухгалтер по заработной плате ведет работу по учету кадров, начислений и удержаний из заработной платы, а также другие учетные процессысогласно должностной инструкции.

Бухгалтер по учету товарно-материальных ценностей производит оценку материалов, осуществляет контроль за сохранностью материальных ценностей, списанием согласно норм естественной убыли, участвует в составлении форм годовогоотчета, а также другиеучетные процессы согласно должностной инструкции.

Первичный учет в хозяйстве является фундаментом бухгалтерского учета, от того, как полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах выполняются первичные документы, зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет в центральной бухгалтерии. Первичный учет в хозяйстве организован согласно графику документооборота, который составляют и применяют в бухгалтерии предприятия. Документооборот имеет важное организующее значение в бухгалтерском учете. Он представляет собой движение документов в учетном процессе от момента их составления до завершения использования и сдачи в архив.

Учет в ООО «Алан» ведется частично, с применением компьютерной системы обработки данных по программе «1С: Бухгалтерия 8.2». Сведения, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, накапливаются и систематизируются в информационной баседанных программы «1С: Бухгалтерия 8.2», самостоятельно настроенной и внедренной Предприятием. Данная форма учета повышает контрольное значение учета. Отличительной особенностью этой формы является использование средств сбора и регистрации информации, накопление в памяти ЭВМ условной постоянной информации для многократного ее использования, позволяет исправлять ошибки на всех стадиях обработки информации. Преимуществом этой формы является то, что информация может высвечиваться на экране или распечатываться. Однако надо отметить, что данная версия уже считается устаревшей.

Учет в хозяйстве осуществляется по плану счетов, утвержденному 31.10.2000 г. Приказом МинистерстваФинансов Российской Федерации № 94 Н (с изменениями).

Движение первичныхдокументов в бухгалтерском учете(создание или получение от другихпредприятий, учреждений, принятые к учету, обработка, передача в архив) регламентируется Графикомдокументооборота.

Непосредственный контроль ведения бухгалтерского учета осуществляется Главным бухгалтером хозяйства. Также бывают плановые и внеплановые проверки контрольной службы МСХиП РТ в части правильности веденияучета и отчетности, материально-ответственных лиц.

В целом организация бухгалтерскогоучета в ООО «Алан» соответствует требованиям ФЗ «О бухгалтерскомучете». В качестве рекомендации следовало бы усилить службу внутреннего контроля для сохранности материальных ценностей, повышения ответственности работников за выполняемые работы, работникам бухгалтерской службы необходимо проходить курсы повышения квалификации и по возможности

обновить программный продукт по бухгалтерскому учету на предприятии до версии 1С: Бухгалтерия 8.3.

Для оценки эффективности внутреннего контроля необходимо оценить дизайн внутреннего контроля и его операционную эффективность. С этой целью мы предлагаем использовать заранее разработанные тестовые опросы персонала экономического субъекта, по результатам которых следует сформировать контрольные листы, в которых тестовые вопросы группируются по соответствующим контрольным направлениям с присвоением им экспертной оценки, соответствующей уровню надежности контроля (от 5 до 95%) (таблице 12).

Таблица 12 - Итоговый контрольный лист по оценке эффективности системывнутреннего контроля

Направлениеоценки	Оценка в текущемпериоде, %	Оценка в предыдущемпериоде, %
1. Контроль эффективности учетного направления (с учетом рисков)	от 5 до 95	от 5 до 95
2. Контроль правильности входящей информации	от 5 до 95	от 5 до 95
3. Контроль своевременности и полноты отражения первичных данных в бухгалтерском учете и процесса их обработки	от 5 до 95	от 5 до 95
4. Контроль обеспечения экономической и информационной безопасности	от 5 до 95	от 5 до 95
5. Контроль исполнения текущих и стратегических задач	от 5 до 95	от 5 до 95

Значения экспертныхоценок могут варьироваться от 0 до 30% и соответствовать диапазону от самойнизкой оценки системывнутреннего контроля до наиболеевысокой до 95% (таблица 13).

Все тестовые вопросы необходимо заранее составить таким образом, чтобы в них отражалась информация по основным элементам внутреннего контроля экономического субъекта:

а) контрольная среда;

б) контрольныедействия;

в) мониторинг средствконтроля;

г) информация и коммуникация;

д) оценка рисков.

Таблица 13 - Интерпретация экспертных оценок

Оценка	Содержание
До 20%	Отсутствует внутренний контроль за совершением бизнес-процесса; руководство не информировано о протекающих существенных процессах; имеются нарушения во входящей и выходящей информации; наблюдаетс яфактическое несоответствие междуданными первичных документов и данными бухгалтерского учета; неэффективно используются средства организации; имеют место злоупотребления со стороны лиц, ответственных за корпоративное управление
От 21% до 30%	Выявленные нарушения оказывают влияние на реализацию бизнес-процесса и могут привести к негативным последствиям. Внутренний контроль осуществляется, но частично, не по всем существенным направлениям. Не обнаружены показатели непрерывности внутреннего контроля
От 31% до 60%	Выявлены незначительные нарушения во внутреннем контроле, последствия которых не оказывают существенного влияния на достоверность информации и эффективность бизнес-процесса. Данные нарушения могут бытьбыстро исправлены
Свыше 61%	Внутренний контроль находится на высоком уровне, все исполнители находятся на связи с руководителем бизнес-процесса, деятельность всех исполнителей полностью соответствует утвержденным целям, нормам, этике, задачам бизнес-процесса

На примере организации рассмотрим вопросы тестирования ее средствами внутреннего контроля в приложении, присвоив максимальное и минимальное количество баллов для отрицательных и положительных ответов соответственно.

По итогам тестирования системы внутреннего контроля организациинами было принято решение о том, что мы не можем на нее полагаться.

Надежность системы внутреннего контроля оценивается на среднемуровне 48% (1 - 45 : 86) и, следовательно, можно сделать вывод, что в организации выявлены незначительные нарушения во внутреннем контроле, последствия которых не оказывают существенного влияния на достоверность информации и эффективность бизнес процесса. Данные нарушения могутбыть быстро исправлены.

Для повышения надежности системы внутреннего контроля в

организации следует разработать следующие мероприятия:

• создать службу внутреннего контроля;

• перераспределить контрольные функции междусотрудниками;

• сформировать комиссию по внутренним проверкам;

• ввести в штат контролера, трудовыефункции которого должны соответствовать профессиональному стандарту «Специалист по внутреннему контролю».

Далее необходимо разработать порядок внутренних проверок и оформить его локальным актом - положением о внутреннем финансовомконтроле. В данном документе отразить следующие моменты:

• общую часть (принципы, цели, задачи внутреннегоконтроля);

• организацию контроля(объекты проверок, их виды, количество и сроки проведения);

• права и обязанности субъектовпроверок;

• оценку эффективности системы внутреннего контроля;

• заключительную часть (порядок оформления итогов проверок, устранения нарушений).

План проверок, который мы предлагаем в таблице 14, необходимо также включить в положение о внутреннем контроле. Ежегодно этотплан необходимо обновлять. Новые объекты и предметывнутреннего контроля предлагаем с учетом их актуальности.

В положении следует такжепрописать обязанность работников представлять письменные объяснения. Они являются основанием для применения к нарушителям дисциплинарного взыскания.

По итогам предварительного и текущего контроля мы предлагаемсоставлять служебную записку на имя руководителя организации, а результатыпроверки оформлять отчетом.

Итоги последующего контроляоформляются актом. В нем отражаетсяследующая информация: программапроверки, анализ соблюдениязаконодательства, выводы о результатахпроверки, размеры

ущерба, виновных лиц и другие нарушения.

Таблица 14 - План проведения мероприятий по внутреннему контролю для ООО «Алан» Тюлячинского района РТ

Мероприятие по внутреннему контролю	Дата проведения
Контроль за отражением хозяйственных операций в программе «lC: Бухгалтерия: 8.2»	Постоянно
Инвентаризация кассы для определения фактического наличия денежных средств	Ежемесячно
Контроль за наличием остатков запасов	Постоянно
Своевременное и правильное составление первичныхдокументов и представление их в бухгалтерию	Ежеквартально
Своевременное оприходование полученных запасов, а также их списание на основании представленных ответственными лицами документов	Постоянно
Своевременное оприходование полученных основныхсредств, а также их списание на основании представленных ответственными лицами документов	Постоянно
Инвентаризация основных средств, запасов, средств и расчетов	Ежегодно, по состоянию на 1 ноября
Проверка архива	1 раз в год
Контроль за достоверностью и правильностью ведения учета и отчетности	Постоянно
Последующий контроль за своевременным, целевым и рациональным использованием средств	Постоянно
Сопоставимость штатного расписания, тарификации, приказов по личному составу на календарный год	Сентябрь
Проверка Положения об оплатетруда	Август - сентябрь
Проверка правильности отражения в учете поступлениями списания ГСМ	Сентябрь
Проверка ведения операций по расчетным счетам	Ежемесячно
Проверка правильности начисления заработной платы, единовременных выплат	Ежемесячно, до 20-го числа месяца, следующего за отчетным
Выборочная проверка начисления и выплатпособий по временной нетрудоспособности	Октябрь
Проверка веденияучета расчетов с поставщиками и подрядчиками	Еженедельно, путем формирования оборотно-сальдовой ведомости по расчетам. На 1 ноября и 1 января с составлением акта сверки расчетов
Проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами, расчетов с покупателями	Еженедельно, путем формирования оборотно-сальдовой ведомости по расчетам
Проверка правильности отражения в учете поступления и выбытия ОС	Декабрь
Проверка оборотов в «l С 8» по счетам учета перед составлением годовой отчетности	Декабрь

Все указанные ранее и разработанныенами мероприятия, по

нашемумнению, повысят контроль за совершением корпоративных мероприятий, предотвращением недобросовестных действий как со стороны лиц, отвечающих за корпоративноеуправление, так и со стороны сотрудниковорганизации, что создаст условия ее для экономической безопасности.

3 РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1 Совершенствование внутреннего контроля контрагентов и договорных отношений

Система внутреннего контроля выполнения договорных обязательств и расчетов сельскохозяйственных организации, предназначена для повышения эффективности деятельности структурных подразделений, предупреждения возможных рисков и своевременного решения возникающих проблем с контрагентами.

На любом этапе развития компании наиболее важным критерием обеспечения финансовой устойчивости на долгий период и залогом эффективного функционирования организаций строительной отрасли служит детально организованный внутренний контроль за системой расчетов с контрагентами. Результаты договоров и сделок, финансовая устойчивость организации в целом напрямую зависят от выбора надежного контрагента, формы расчетов, организованного документооборота и вовремя исполненных обязательств всех сторон.

Внутренний контроль является составной частью системы управления рисками, в то время как управление рисками, является непрерывным и цикличным процессом в составе общей системы управления организации. Это единственный инструмент, который способен прогнозировать риски и предоставить руководству компании и заинтересованным пользователям информацию о прогнозах, этапах и состоянии расчетов с контрагентами [4].

В результате данных особенностей в работе и развитии строительных организаций образовывается множество рисков, которые способны нанести ощутимый вред стабильной работе организации, а иногда и угрожающий репутации экономического субъекта (таблица 15).

Таблица 15 - Риски и их последствия, возникающие при выполнении договорных обязательств и расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях

Возможные риски	Последствия возникновения
Заключение договоров с непроверенными клиентами, мошенниками	Компания может стать объектом мошенничества, потерпеть убытки
Несвоевременная поставка товара и оказание услуг	Нарушение рабочего процесса и срыв сроков действующих контрактов
Поставка товара либо оказание услуг ненадлежащего качества	Результаты некачественной работы, могут быть раскрыты не сразу, но в последствии привести к нарушениям безопасности и угрожать жизни жильцов или рабочих
Возникновение просроченной дебиторской задолженности	Угроза финансовой устойчивости организации, угроза банкротства
Выплата страхового возмещения в рамках фиктивных страховых случаев	Дополнительные ресурсы на юридическую помощь
Возникновение просроченной задолженности и невозврат выданного кредита и финансирования	Финансовые потери, потеря доверия инвесторов

При выборе контрагентов нужно проявлять особую внимательность и ответственно отнестись к выбору. Надежный партнер в работе – залог долгого сотрудничества и надежной работы.

Основа выбора новых контрагентов – это «должная осмотрительность». Данное понятие введено постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 №53. Под ним понимают принятие необходимых процедур и действий, направленных на получение достоверной информации о потенциальном контрагенте. ФНС России, до недавних пор, пользовались понятием проявления должной осмотрительности для оспаривания обоснованности вычета по НДС, а также правомерности включения налогоплательщиками определенных расходов в состав затрат при расчете налога на прибыль если в цепочке платежей присутствуют фирмы-однодневки.

Должная осмотрительность при выборе контрагента позволит компании:

– проверить его официальную регистрацию;

– ознакомится со сведениями о руководителе или учредителе

контрагента в реестре лиц, зарегистрированных как дисквалифицированные, лишенные права заниматься определенными видами деятельности или занимать некоторые должности и участвовать в управлении организациями;

– проверить адрес регистрации контрагента и сравнить его с одним из адресов массовой регистрации;

– проверить контрагента на наличие задолженностей, возникающих за непогашенные долги, взысканные по суду.

В любом случае, чтобы исключить возможные риски, приведенные в таблице 15, такие как: заключение договоров с непроверенными клиентами или мошенниками, несвоевременная поставка или поставка товара (услуги) ненадлежащего качества, возникновение фиктивных страховых случаев, рекомендуется тщательно изучить информацию контрагентов: сайт, объявления, рекламу, отзывы покупателей и партнеров. Это позволит удостовериться в реальности данных контрагента наличии у него возможностей для исполнения договора (его действительных возможностей, технологического оборудования, квалифицированных специалистов). Также рекомендуется сохранять распечатки с сайтов, переписки с контрагентами и другие результаты исследований и совместной работы. Эти документы помогут доказать наличие реально заключенной сделки в случае возникновения проблем в будущем.

Появление дебиторской задолженности является также одним из рисков работы с контрагентами. Она может появится за счет временного разрыва между платежами или выполнением работ и поставки материалов. Однако, факт задолженности возникает после, оказания услуг или выполнения работ и до того, как контрагентом будут оплачены услуги. При этом в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность будет отображаться как собственные средства предприятия.

Как правило, дебиторскую задолженность разделяют на нормальную и просроченную, которые отличаются между собой сроком оплаты. Просроченной задолженностью является задолженность, не оплаченная в

установленные договорные сроки, ее также, классифицируют на сомнительную и безнадежную. Если в результате сделки услуги были выполнены, товары реализованы, но в установленные сроки не была произведена оплата, либо обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, то возникшая задолженность превращается в сомнительный долг. Однако, если у налогоплательщика имеется встречное обязательство либо кредиторская задолженность, то сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в размере превышающей указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом.

Долги перед налогоплательщиком, которые не могут быть выплачены поскольку закончился установленный срок исковой давности, либо неоплаченных на основании акта государственного органа или в связи с ликвидацией организации переходят в классификацию безнадежных долгов.

Таким образом возникновение просроченной дебиторской задолженности, которая в последствии может перерасти в безнадежный долг, негативно отразится на финансовом состоянии компании. Подобные проблемы могут привести, к задержке производства и строительства, потере клиентов и надежных контрагентов, срывов сроков и большим финансовым трудностям, а в дальнейшем и к банкротству.

Внутренний контроль расчетных операций – это строго организованный процесс, позволяющий убедиться в эффективности, результативности и законности хозяйственных операций компании.

Как отмечалось нами ранее, одним из залогов успешной работы по договорам – предварительный контроль контрагентов. Его можно оформить в виде досье на контрагента с содержанием важной информации и данных: номер, дата свидетельства государственной регистрации, орган и место регистрации, партнеры фирмы, ее аффилированные лица и другое. А ответственность за ведение досье можно возложить на ответственного исполнителя в службе сбыта и/или снабжения. Анализ контрагентов и

разделение их на добросовестных и тех, с кем лучше не иметь дело, позволит избежать образования сомнительной задолженности, проблем с поставками и сроками, еще на стадии заключения договоров. Данный процесс можно также автоматизировать, разработав специальную программу, которая позволит вести электронный справочник всех контрагентов организации и автоматически обновлять данные с учетом внесенных ЕГРЮЛ (единый государственный реестр юридических лиц). Это позволит наладить работу и даст возможность актуально получать информацию обо всех изменениях, связанных с контрагентами предприятия.

Достоверные данные о контрагентах – проблема, которая понемногу решается налоговыми органами. Известные на данный момент через интернет сведения о поставщиках и подрядчиках используются многими компаниями для обеспечения должной осмотрительности. Но в сети интернет может отсутствовать информация о нужном поставщике, например, о новом контрагенте, а также содержаться устаревшая информация о местонахождении юридического лица, его директоре и другие данные.

Минимальную актуальную информацию о любом контрагенте можно получить из выписки ЕГРЮЛ, предоставляемой налоговым органом либо через сайт www.nalog.ru, либо через официальный запрос в налоговую инспекцию. Мы считаем, что для совершения крупных сделок, особенно с новыми контрагентами, этой информации на данный момент недостаточно.

Некоторые компании, желая получить больше информации о своих контрагентах, также запрашивали ее у налоговых инспекций. Но в Письме ФНС России от 24.07.2015 № ЕД-4-2/13005@х [9] указано, что Налоговым кодексом РФ не установлена обязанность налоговых органов предоставлять налогоплательщикам по их запросам информацию об исполнении контрагентами налогоплательщиков обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, или о нарушениях ими законодательства о налогах и сборах.

Многие сведения об организации, ставшие известными налоговым инспекциям, охраняет режим налоговой тайны, а именно статья 102 НК РФ [10]. Это затрудняло жизнь добросовестным компаниям, стремившимся проявить должную осмотрительность в выборе контрагента. И даже если некоторые сведения из-под режима налоговой тайны были выведены, делились налоговые инспекции с ними неохотно. В частности, по НК информация о нарушениях организацией налогового законодательства и примененных к ней мерах ответственности не является налоговой тайной. Но Федеральная налоговая служба об этом в письмах сообщала, что у налоговых инспекций нет обязанности отвечать на соответствующие запросы. Даже Министерство Финансов и суды, настаивавшие на обратном, на позицию ФНС повлиять не смогли.

В соответствии с Определением от 01.12.2010 № ВАС-16124/10 … ВАС РФ [11] признал правомерными выводы судов на основе ст. 102 НК РФ, что ... сведения об исполнении налогоплательщиками своих обязательств по уплате налогов не являются налоговой тайной, в связи с чем у инспекции отсутствовали правовые основания для отказа в предоставлении заявителю информации о выполнении потенциальными контрагентами своих налоговых обязательств, отметив, что запрашиваемая информация обусловлена необходимостью проявления должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагента.

С 1 июня 2016 года вступили в силу поправки в часть 1 НК РФ, обязывающие ФНС публиковать на ее сайте в открытом доступе следующие сведения об организациях [10]:

1) по состоянию на 31 декабря предшествующего календарного года – о сумме уплаченных налогов, доходах и расходах по отчету о финансовых результатах, величине среднесписочной численности работников;

2) о применяемых по состоянию на 01.01.2016 г. и далее специальных налоговых режимах (УСН, ЕНВД и т. п.);

3) о нарушениях налогового законодательства и примененных мерах

ответственности, если соответствующие решения ИФНС вступили в силу после 01.06.2016 г.;

4) о сумме недоимки;

5) о сумме задолженности по пеням и штрафам.

В связи с этим увеличением данных о контрагентах предлагаем подразделить имеющихся поставщиков по категориям рисков, под которые компания может попасть при выборе контрагента:

1 – высокий риск неосмотрительности;

2 – средний риск неосмотрительности;

3 – низкий риск неосмотрительности.

Предприятия, относящиеся к высокому риску, имеют большую задолженность по налогам, несданную налоговую отчетность, неизменную и/или низкую среднесписочную численность работников. Предприятия, относящиеся к среднему риску, имеют небольшую недоимку по налогам, убытки по бухгалтерской отчетности. Остальные предприятия можно отнести к малому риску по неосмотрительности.

Воспользовавшись этой информацией компании будут иметь намного больше вариантов для проведения мероприятий внутреннего контроля расчетов с поставщиками [12, с. 85]. Единственная проблема в том, что мгновенно эти данные на портале налог.ру не появятся. На данный момент через электронный сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагентов» на сайте налоговой службы есть информация о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года. Более интересная аналитика для определения поставщиков в группы по риску неосмотрительности появится не ранее чем через полгода–год.

В аналитическом учете организаций информацию о рисках контрагентов можно отразить как дополнительное субконто по счетам 60, 76 Рабочего плана счетов и ежеквартально проводить инвентаризации по этим параметрам на основе обновленных данных ФНС. Данная процедура не

займет много времени и будет достаточно эффективной для определения должной осмотрительности к поставщикам.

Компьютерные системы, разрабатываемые для внутреннего контроля предназначены для отслеживания движения документов и платежей, а также для информирования о просрочках дебиторской задолженности или о наступлении сроков выплаты по обязательствам. Данные процессы запрограммированы для автоматического уведомления в случае возникновения проблемы. Программа собирает информацию по клиентам и контрагентам в базу платежной истории и на ее основе выносит решение о размере предельной величины кредита, который может быть предоставлен клиенту или контрагенту. Конечная информация о взаимоотношениях с дебиторами собирается в базе данных фирмы и может использоваться для принятия решений относительно возможного изменения кредитной политики. В качестве контрольных процедур договорных обязательств можно использовать всевозможный контроль документального оформление и подтверждение документов, проверка их соответствия законодательству.

Таким образом, основа организации службы внутреннего аудита и порядок осуществления внедренного контроля расчетов с контрагентами позволяет повысить эффективность действующей на предприятия системы внутреннего контроля в целом.

При этом одним из факторов, влияющих на бесперебойную работу с контрагентами является строгое оформление договорных документов, организация взаимодействия финансового менеджмента с организацией продаж других подразделений и своевременное информирование высшего руководства о текущем состоянии финансовых ресурсов организации.

В процессе исполнения договора поставки и управления дебиторской задолженностью можно выделить три этапа организационно технического механизма подготовки и движения документации: 1 – оформление договора; 2 – контроль за исполнением договора, назначенными ответственными лицами (поставка материалов и пр.); 3 – закрытие договора (погашение

задолженности).

Таким образом при создании эффективной системы внутреннего контроля договорных обязательств при помощи этапов подготовки, контроля и движения документов и обязательств, можно решить следующие задачи:

– достижение оптимального уровня дебиторской и кредиторской задолженности;

– постоянный контроль за движением договоров и расчетами с контрагентами;

– своевременное погашение задолженности, исключая возникновение штрафных санкций;

– привлечения клиентов, при помощи коммерческих кредитов в разумной мере;

– предварительная работа с потенциальными контрагентами, проверка их платежеспособности, надежности и компетентности, а в дальнейшем наблюдение за тем, как они исполняют свои обязательства;

– минимизация случаев возникновения сомнительной дебиторской задолженности.

Резюмируя все вышесказанное сгруппируем контрольные процедуры, которые могут применяться в организации в рамках внутреннего контроля расчетов с контрагентами в таблице 16.

Проверка контрагентов может осуществляться путем контрольных закупок или тестовых (проверочных) заданий. Это позволит понять, как работают партнеры: не обманут ли при более крупной сделке, и дадут ли гарантии на приобретенные материалы (услуги). Если в ходе проверки контрагента будут выявлены отрицательные моменты, или компания останется недовольна сотрудничеством – значит расследование прошло не зря, и организация обезопасила себя от будущих неприятностей.

При контроле текущих операций по расчетам с контрагентами, при их значительном количестве, можно применить выборочный контроль. Это

позволит собственникам и руководителям компании быть в курсе текущих процессов и вовремя среагировать на возникающие риски. Также можно подвергнуть выборочной проверке отдельные документы по договорам или самолично удостоверится в качестве поступающих материалов или выполнения работ методом случайной проверки.

Таблица 16 – Направления внутреннего контроля выполнения договорных обязательств и расчетов в сельскохозяйственных организациях

Направления контроля	Контрольные процедуры
Проверка контрагентов на наличие мошенников, фирм-однодневок	1. Проверка договоров с покупателями и заказчиками на предмет их оценки, изучения всех моментов договоров и установления клиентской базы. 2. Проверка на соответствие заключаемых с контрагентом договоров и обстоятельствам операций требованиям установленного законодательства.
Контроль своевременной поставки товара (оказание услуг) и его надлежащего качества	1. Проверка правильности принятия к учету товаров, материалов, полного и точного отражения работ и услуг. 2. Проверка регистрации фактов принятия к учету товаров, материалов, оказания работ, услуг.
Проверка отражения текущих операций по расчетам с контрагентами	1. Проверка верного отражения отдельных операций по расчетам с покупателями и заказчиками в учете. 2. Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками. 3. Проверка организации налогового учета по расчетам с контрагентами.
Проверка отраженных ранее операций по расчетам с контрагентами	1. Проверка правильности хранения и ограничения доступа к документам первичной учетной документации. 2. Проведение инвентаризации расчетов. 3. Аудит состояния задолженности покупателей и заказчиков. 4. Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета оборотов и остаткам по счетам. 5. Проверка верного отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками. 6. Проверка правильного расчета процентов по коммерческим кредитам, сомнительной задолженности, налога на добавленную стоимость.
Проверка состояния дебиторской задолженности	1. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности. 2. Проверка правильного списания дебиторской задолженности, безнадежной ко взысканию. 3. Проверка расчетов по коммерческим кредитам.

Процедуры, необходимые для контроля состояния дебиторской

задолженности предназначены для анализа и улучшения платежеспособности компании. В идеале, необходимо добиться исключения безнадежных долгов и просроченной дебиторской задолженности. Работники, назначенные на выполнение контрольных процедур, должны определять цели, задачи и направления проверки в зависимости от текущего состояния в организации ее уязвимых мест.

В том случае, если применение контрольных процедур прошло успешно, внутренний контроль поможет решить следующие задачи:

1. Создать индивидуальную для компании базу данных контрагентов. База будет включать в себя список поставщиков и подрядчиков, с которыми когда-либо работала или работает организация и иметь соответствующую информацию о них (надежность, цены, сроки).

2. Определить порядок и принципы, по которым будут отбираться поставщики и подрядчики. Это поможет при выборе новых контрагентов, подходящих исключительно для данной организации с ее особенностями и требованиями.

3. Увеличить ответственность и определить критерии при осуществлении закупок для производства (сырья, материалов). Может представлять из себя набор критериев, по которым будет осуществляться сделка с поставщиком.

4. Обеспечить контроль заключения, ведения и исполнения договоров. Осуществлять проверку содержания договоров и контролировать пункты и сроки исполнения.

5. Обеспечить контроль платежей между контрагентами. Получать актуальную информацию о предстоящих оплатах или задолженностях.

В целом, процедуры по контролю состояния договорных обязательств и расчетов предназначены для:

– анализа и улучшения платежеспособности предприятия;

– уменьшения риска возникновения задолженности и безнадежных долгов;

– снижения возможных возникновений просроченной дебиторской задолженности;

– обеспечения регулярного поступления денежных средств, заказов и сделок.

В зависимости от целей и задач каждой проверки, ответственные за проведение внутреннего контроля лица, самостоятельно определяют набор применяемых процедур. Это позволит снизить расходы на проведение проверок, обеспечить гарантию эффективности процессов, которые проводятся в организации.

Рекомендуемые методы и принципы организации службы внутреннего контроля и порядка осуществления внутреннего контроля расчетов с контрагентами должны повысить ее результативность операций по договорам и сделкам в строительных организациях. Внедрение предложенных рекомендаций позволит строительным компаниям оптимизировать процедуры договорных операций и расчетов с контрагентами при помощи консультирования, информирования и совершенствования внутренних документов и свести к минимуму возможность принятия невыгодных нерациональных решений или возможных ошибок, а также поможет достигнуть приемлемого уровня риска возникновения убытков.

3.2 Основные направления совершенствования организации внутреннего контроля расчетов с контрагентами

Контроль как элемент системы безопасности является одной из функций управления любого экономического субъекта. Повышенный интерес к вопросам системы внутреннего контроля связан с выявлением рисковых обстоятельств в жизнедеятельности организации, что, в свою очередь, требует создания действенного механизма защиты от рисков в целях продолжения деятельности организации и стабильности ее работы.

Безопасность любой коммерческой структуры занимает важное место в управлении организацией. Периодические проверки позволяют контролировать состояние различных расчетов, в том числе и расчетов с покупателями, выявлять ошибки отражения расчетов в первичных и отчетных документах, соответствие их действующему законодательству. Контроль расчетов с покупателями устанавливает достоверность отражения информации в различной отчетности. Источники информации представлены на рисунке 9.

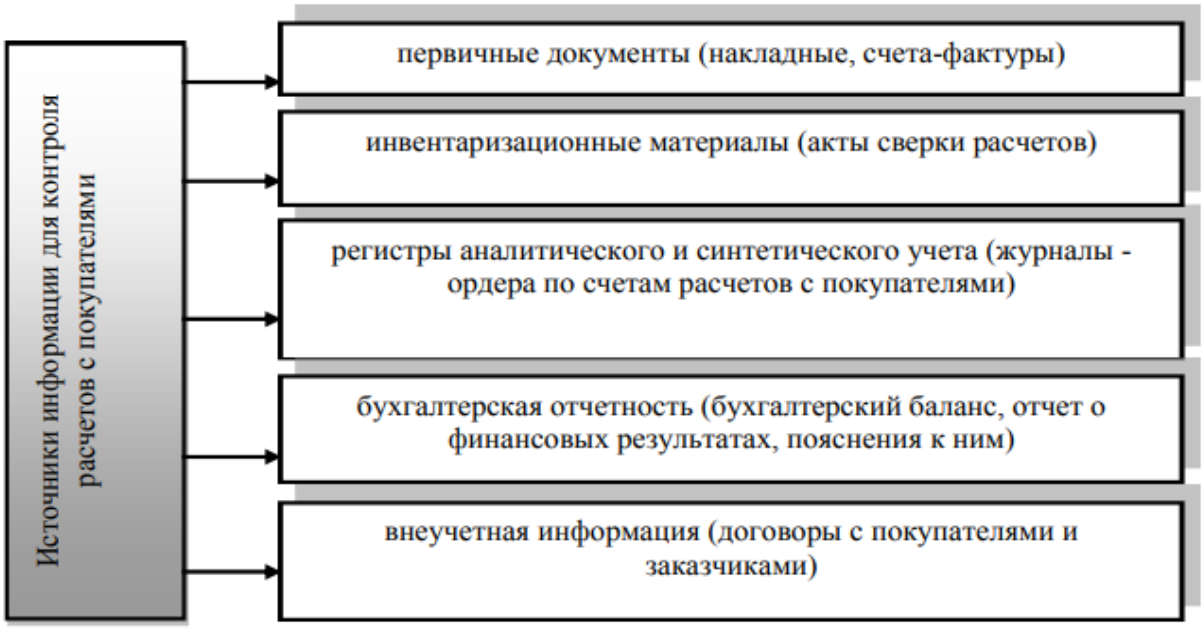

Рисунок 9 – Источники информации для контроля расчетов с покупателями [12]

Проверка расчетов с покупателями должна осуществляться по следующим основным направлениям: наличие и правильность оформления документов, определяющих права и обязанности сторон по поставке материальных ценностей, правильность оплаты и получения сумм за полученные или отгруженные материальные ценности. Последовательность проведения контроля расчетов с покупателями можно представить в виде схемы на рисунке 10.

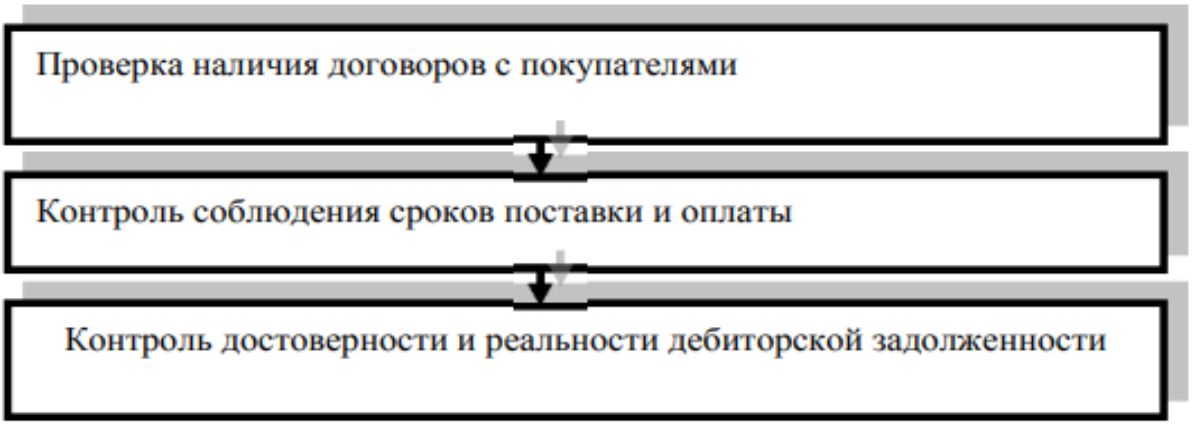

Рисунок 10 – Последовательность основных этапов контроля расчетов с покупателями [32]

В первую очередь необходимо проверить наличие договоров поставки продукции. Эти договоры должны отвечать требованиям норм ГК РФ. Далее проверяются непосредственно расчетные операции с каждым покупателем (или выборочно) на основании данных расчетно-платежных документов. При проверке расчетов с использованием различных форм безналичных расчетов определяется наличие всех оправдательных документов, а при необходимости проверяются встречные сверки в банке или у покупателя.

Для более детального анализа расчетов с покупателями проанализируем структуру и динамику дебиторской задолженности на примере ООО «Алан» на основе данных промежуточной отчетности за 2020 год (табл. 17).

Таблица 17 – Структура состояния задолженности ООО «Алан» Тюлячинского района РТ в 2020 году

Дебиторская задолженность	Абсолютные величины, тыс.руб.		Изменение	
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	+/-	%
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	6928	11922	4994	72,1
Кредиторская задолженность - всего - краткосрочная - долгосрочная	32983 7703 25280	18263 6496 11767	-14720 -1207 -13513	-44,6 -15,7 -53,5
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (тыс. руб.)	-26055	-6341	-	-

По данным таблицы 17 можно сказать, что за отчетный период на предприятии произошло увеличение размера дебиторской задолженности на 4 994 000 рублей.

При этом дебиторская задолженность исследуемого предприятия ниже размера его кредиторской задолженности на 6 341 000 руб., что является положительным моментом в деятельности предприятия, так как этот вид актива является наиболее ликвидным.

Наиболее эффективным способом контроля задолженности является инвентаризация расчетов. В ходе инвентаризации устанавливаются суммы задолженности, дебиторы и кредиторы, тождественность расчетов с различными организациями. Результаты инвентаризации отражены в акте сверок расчетов.

Для оперативного управления хозяйственной деятельностью и для контроля за ней необходимо получать детальные сведения по каждому объекту учета, причем не только в стоимостных, но и в натуральных показателях.

Для этого на предприятиях ведется аналитический учет.

Первым этапом проведения контроля организации аналитического учета расчетов с покупателями является правовая оценка договоров с позиций действующего законодательства. При этом необходимо убедиться в том, что форма заключенного договора полностью соответствует экономическому смыслу совершенной предприятием сделки. Кроме того, должна быть получена уверенность в том, что договор содержит все существенные условия и риск признания договора недействительным отсутствует.

Предметом договоров с покупателями является передача вещи или вещественных прав, обладающих количественными и стоимостными характеристиками. Проверка соблюдения этих договоров достаточно несложная процедура, так как здесь всего лишь нужно сверить данные количественного и стоимостного учета по переданным ценностям с

условиями договора, подтвердив тем самым факт совершения сделки. Как правило, договоры с покупателями проверяют, используя репрезентативную выборку, поскольку все они достаточно однотипны, и при проверке определенного количества отобранных договоров можно составить мнение о своей проверяемой совокупности.

Результаты проверки договоров с покупателями ООО «Алан» по структуре и содержанию представлены в таблице 18.

Проверка договоров поставки ООО «Алан» с покупателями показала, что заключенные договоры составлены в соответствии с требованиями законодательства и содержат всю необходимую информацию для совершения дальнейших сделок между контрагентами.

Таблица 18 – Проверка договоров с покупателями ООО «Алан» по структуре и содержанию (выборочно)

Разделы договора	Договор поставки№111/17 от 03.10.2021
Предмет договора	+
Сроки и порядок поставки	+
Цены и порядок расчетов	+
Ответственность сторон	+
Качество и приемка товара	+
Разрешение споров	-
Прочие условия	+
Реквизиты сторон	+

При проверке аналитического учета расчетов с покупателями необходимо также оценить качество первичной информации, поступающей в систему бухгалтерского учета. Связано это с тем, что практически все документы данного раздела составляются в ООО «Алан» и должны снижать внутрихозяйственный и контрольный риски при проведении проверки данного раздела.

В таких условиях анализ организации первичного учета позволит более квалифицированно провести основные контрольные процедуры по данному разделу бухгалтерского учета, и более обосновано определить объемы выборки и способы отбора элементов проверяемой совокупности.

Основная цель проверки достоверности (полноты и точности) фактов

оприходования и реализации товарно-материальных ценностей – достижение уверенности в том, что в ООО «Алан» присутствует вся первичная документация по проданным ценностям за отчетный период.

Результаты выборочной документальной проверки представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Контроль документального оформления первичной документации по расчетам с покупателями ООО «Алан» за октябрь 2021 года(выборочно)

Наименование документа	Наличие обязательных реквизитов			Примечание
	Номер	Дата	Сумма	
1. Акт сверки расчетов	б/н	01.10.2019 - 31.12.2019	153169,92	Отсутствуют подписи и печати сторон
2. Счет-фактура	00013461	08.10.2019	153169,92	Нарушений не выявлено

На основании результатов документальной проверки расчетов с покупателями можно сделать вывод, что на данном предприятии не все документы по расчетам оформляются должным образом, то есть имеются документы, где не заполняются или заполняются не все обязательные реквизиты (дата, номер), на некоторых документах отсутствуют печати и подписи организации.

Следующим этапом проверки является контроль организации синтетического учета расчетов с покупателями. При проведении проверки необходимо установить правильность применения корреспонденции счетов и подтверждение оборотов и сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе субсчетов.

На данном этапе проведем сканирование бухгалтерских записей в Главной книге (оборотах по счету) по дебету и кредиту счета 62/1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)» в таблице 20.

Таблица 20 – Тестирование дебетового и кредитового оборотов счета 62/1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)» (выборочно)

Корреспонденция счетов			Комментарии
Дебет	Кредит	Сумма	
62/1	90	164544037,24	Замечаний нет
62/1	51	40050042,46	Замечаний нет
60	62/1	68692876,68	Замечаний нет
76	62/1	487863356,20	Замечаний нет
91/2	62/1	3784074,73	Замечаний нет

По результатам тестирования дебетового и кредитового оборотов счета 62/1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)» не было выявлено отклонений бухгалтерских записей в ООО «Алан» от типовых бухгалтерских записей.

Таким образом, можно говорить о достоверности сумм, отраженных по счету 62/1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)».

Также по данным таблицы 20 можно отметить, что установлена тождественность оборотов по взаимно корреспондирующим счетам по учету расчетов с покупателями и заказчиками.

На заключительном этапе проверки организации аналитического учета расчетов с покупателями в ООО «Алан» произведем сопоставление карточки счета), анализа счета, журнала-ордера по счету 62/1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)» по контрагенту с данными оборотно-сальдовой ведомости по этому же контрагенту по счету 62/1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)».

Как видно по данным рисунка 3, отклонений не выявлено, суммы, отраженные в журнале-ордере, карточке и анализе счета, соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 62/1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)».

Рисунок 11 – Тестирование данных регистров синтетического и аналитического учета по счету 62/1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)»

В целях обобщения данных нами предлагается регистр учёта задолженностей контрагентов по актам сверок (табл. 21).

Применение данного регистра позволит выявить достоверность отражения возникновения задолженностей и их соответствия результатам сверок на момент их осуществления.

Основываясь на опыте работы отечественных компаний, можно составить некий алгоритм, показывающий степень ответственности каждого сотрудника в процессе управления и контроля дебиторской задолженностью. Как правило, коммерческое подразделение компании (отдел сбыта) курирует вопросы продаж и поступления денежных средств, финансовая служба отвечает за информационную и аналитическую работу. Юридическая служба несет ответственность за безупречное состояние документооборота по проблемным отгрузкам (необходимое условие в случае судебного разбирательства). Если задолженность становится проблемной, то к работе подключается служба финансовой безопасности компании.

Поэтому необходимо не только четко распределять функции между подразделениями, но и ясно описать их действия на всех этапах работы с проблемным клиентом.

Таблица 21 – Регистр сверки учёта задолженностей контрагентов, руб.

Контрагент	Дата возникновения задолженности по договору	Задолженность контрагентов по данным актов сверок на каждый квартал		Расхождение	Основание
		исходящая	поступившая		
1-й квартал					
Покупатели					
ООО «Электроника»	15.01.2020 г.	8989	8989	-	-
Поставщики					
ОАО «Олимп»	16.02.2020 г.	750135	805975	55840	Неверно отразили сумму в учёте
…	…	…	…	…	…
Итого		759124	814964	55840	-
2-й квартал					
Покупатели					
Магазин «Снедь»	11.04.2020 г.	36000	30000	6000	Несвоевременно отразили в учёте 6000 руб.
Поставщики					
ООО «АгроЭлитГрупп»	30.04.2020 г	-	9680	9680	В учёте не отразили поступившие материалы
…	…	…	…	…	…
Итого		36000	39680	15680	-
3-й квартал					
Покупатели					
ИП «Гаптриева Г.Р.»	07.07.2020 г.	3445	3445	-	-
Поставщики					
ООО «АгроЭлитГрупп»	01.12.2020 г.	5172	5172	-	-
…	…	…	…	…	…
Итого		8617	8617	-	-
4-й квартал					
Покупатели					
Магазин «Мила»	10.10.2020 г.	16000	16000	-	-
Поставщики					
СХПК «Урал»	11.11.2020 г.	4569	4569	-	-
…	…	…	…	…	…
Итого		4569	4569	-	-

Дополнительным стимулом, который может снизить количество проблемных задолженностей, является такая непопулярная мера, как установление зависимости между премиальными выплатами сотрудникам отдела сбыта и состоянием общей дебиторской задолженности в компании. Несмотря на то, что в процессе оценки платежеспособности потенциального клиента, его надежности принимают участие все без исключения

подразделения компании, именно специалисты отдела сбыта являются первым звеном в цепочке начала договорных отношений, они всегда обладают более достоверной и оперативной информацией о состоянии рынка, платежеспособности тех или иных контрагентов.

Не меньшую ответственность несет финансовый отдел компании, в обязанности которого входит проведение безошибочного анализа и контроля состояния общей дебиторской задолженности в целом по компании.

Учет и своевременный контроль состояния дебиторской задолженности в настоящее время невозможны без использования специальных компьютерных программ и автоматизации учета денежных поступлений. Связано это с ростом объемов отгрузок, количества выписываемых счетов и договоров на отсрочку платежа. При этом возможно осуществлять контроль не только по контрагентам и периодам, но и выявлять, по каким именно товарным группам, в каком ценовом сегменте наиболее часто возникает безнадежная и проблемная задолженность. Это, в свою очередь, позволяет более точно оценивать риски при принятии решения о подписании договора с тем или иным покупателем.

Разработанные и применяемые контрольные действия, средства и процедуры контроля должны подвергаться обязательному мониторингу с целью внесения необходимых корректировок в их работу вследствие изменения внешних условий.

Осуществление мониторинга средств контроля является наиболее продуктивным при использовании полноценной автоматизированной системы обработки данных. Устойчивость данного процесса позволяет считать полученные доказательства свидетельством надежности и адекватности разработанных действий, средств и процедур контроля.

На данном этапе следует установить формы контроля, периодичность работ и провести анализ источников информации, являющихся основанием для проведения таких мероприятий. Кроме того, нами предлагается

формирование досье на покупателей ООО «Алан». Структура досье на покупателей должна разрабатываться одним из руководителей отдела сбыта ООО «Алан».

Таблица 22 - Этапы проведения внутреннего контроля расчётов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях

Цель и задачи	Действия внутреннего контроля	Результат
1-й этап – подготовительный		
Выявление неплатёжеспособного контрагента. Предотвращение возникновения неоправданной дебиторской задолженности	Анализ финансового состояния контрагента	Принятие решения о необходимости заключения сделки с тем или иным контрагентом
2-й этап – заключение договора		
Заключение и согласование условий договора с контрагентом	Расчёт плановых показателей. Определение сроков и порядка поставки (реализации) товаров выполняемых работ, оказанных услуг	Правовая основа системы расчётов организации с контрагентом
3-й этап – финансово-экономический		
Выполнение условий договора. Сбор и анализ информации о совершении фактов хозяйственной жизни.	Своевременное и точное отражение первичных документов, подтверждающие расчётные операции с контрагентами. Использование автоматизированных систем расчётов	Отражение операций в учёте и специализированных программах
4-й этап – учётный		
Соблюдение законодательства, учётной политики и локальных документов организации	Отражение на счетах бухгалтерского учёта возникновения долгов, а также их группировка в разрезе каждого контрагента на основе оправдательных документов. Формирование информации о наличии и динамике изменения долгов	Отражение расчётных операций в бухгалтерских документах
5-й этап – внутренний контроль		
Выявление причин искажений информации о расчётных операциях	Проверка соблюдения правил, норм и требований законодательства по совершению фактов хозяйственной жизни. Контроль над осуществлением процесса платежей, проверка правильности отражения данных по расчётам с контрагентами	Обеспечение достоверности финансовой информации о расчётах с контрагентами в БФО

Форма досье должна утверждаться заместителем коммерческого директора по представлению начальника отдела сбыта. Формирование досье на заказчика целесообразно возложить на начальника отдела сбыта. Досье

представляет собой выраженную в утвержденной форме внутреннего учета определенным образом структурированную совокупность всех имеющихся данных о заказчике (покупателе).

Таким образом, своевременный контроль дебиторской задолженности по каждому покупателю, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принять меры к ее взысканию, что в конечном итоге положительно скажется на финансовой устойчивости и безопасности экономического субъекта.

В целях совершенствования организации внутреннего контроля нами систематизированы последовательности этапов проведения внутреннего контроля расчётов с контрагентами (табл. 22).

Применение предложенных этапов проведения внутреннего контроля позволит оперативно проследить за всеми операциями с контрагентами с начала заключения договора до завершения операций расчётов, параллельно осуществляя контроль точности и своевременности отражения фактов хозяйственной жизни, в регистрах бухгалтерского учёта.

Вышеизложенные рекомендации по совершенствованию организации внутреннего контроля расчётов с контрагентами будут способствовать оптимизации состава и структуры.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенное исследованиепозволило критически осмыслить ряд теоретических положений, дать им оценку и наиболее существенныевыводы и предложения рекомендовать к применению с целью достиженияналибольшей эффективности в осуществляемойконтрольной деятельности. К числунаиболее существенных выводов и предложений в выпускной квалификационнойработе относятся следующие:

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

Основная направленность деятельности осуществления контроля и ревизии заключается в изучении хозяйственной деятельности на предмет законности, целесообразности, достоверности и эффективности использования ресурсов хозяйства.

В целях развития методики внутреннего контроля расчетных операций нами в работе были изучены сущность, принципы, функции и организационные формы внутреннего контроля. Таким образом, система

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

Чтобы работа службы внутреннего контроля была объективной, необходимо обеспечить ее независимость в структуре управления предприятия от руководителей проверяемых филиалов и структурных подразделений. В идеальном варианте служба внутреннего аудита должна подчиняться только назначившему ее высшему руководству.

Многообразие расчётных операций требует их классификации по ряду признаков. Схема классификации расчётных операций организации позволяет упорядочить информационные потоки при проведении процедур контроля.

Анализ производственно-финансовой деятельностисельскохозяйственного предприятия ООО «Алан» Тюлячинского районаРеспублики Татарстан позволил сделать вывод о том, что за анализируемыйпериод сельскохозяйственное предприятие находилось в благоприятном экономическом положении. Рентабельность продаж за последний год составила 27,1% При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с даннымпоказателем за аналогичный периодгода, предшествующего отчётному, (+22 п.п.).

Несмотря на принятыемеры господдержки, у сельскохозяйственнойорганизации наблюдается уменьшениепроизводственного потенциала, эффективностипроизводства, отсутствует сложеннаясистема внутреннего контроля. Данные проблемы затрудняютразвитие производства на предприятиях АПК, а тем более внедрение передовыхтехнологий, для которых необходимы не малые материальные затраты, но которые способствовали бы сокращениюсебестоимости и получению конкурентоспособнойпродукции.

Данные проблемытребуют комплексного и стратегическогоподхода к их решению.

По итогам тестирования системы внутреннего контроля организациинами было принято решение о том, что мы не можем на нее полагаться. Надежность системы внутреннего контроля оценивается на среднем уровне 48% (1 - 45 : 86) и, следовательно, можно сделать вывод, что в организации выявлены незначительные нарушения во внутреннем контроле, последствия котрых не оказывают существенного влияния на достоверность информации и эффективность бизнес процесса. Данные нарушения могут быть быстро исправлены.

Для повышения надежности системы внутреннего контроля для организации разработаны мероприятия для усиления действенности системы внутреннего контроля способной изыскать внутренние резервы для эффективного и рационального развития производства. В целях совершенствования организационно-управленческого направления внутреннего контроля необходимо применить модель внутреннего контроля, на базе экономических и организационных методов, основанных на принципе программно-целевого управления (ПЦУ), использование которой даст возможность увеличить оперативность регулирования производственной деятельности.

Система внутреннего контроля выполнения договорных обязательств и расчетов сельскохозяйственных организации, предназначена для повышения эффективности деятельности структурных подразделений, предупреждения возможных рисков и своевременного решения возникающих проблем с контрагентами.

Рекомендуемые методы и принципы организации службы внутреннего контроля и порядка осуществления внутреннего контроля расчетов с контрагентами должны повысить ее результативность операций по договорам и сделкам в сельскохозяйственных организациях. Внедрение предложенных рекомендаций позволит сельскохозяйственным компаниям

оптимизировать процедуры договорных операций и расчетов с контрагентами при помощи консультирования, информирования и совершенствования внутренних документов и свести к минимуму возможность принятия невыгодных нерациональных решений или возможных ошибок, а также поможет достигнуть приемлемого уровня риска возникновения убытков.

Проверка расчетных операции в ООО «Алан» позволила нам прийти к следующим выводам:

Наиболее эффективным способом контроля расчетов является инвентаризация расчетов. В ходе инвентаризации устанавливаются суммы задолженности, дебиторы и кредиторы, тождественность расчетов с различными организациями. Результаты инвентаризации отражены в акте сверок расчетов.

На основании результатов документальной проверки расчетов с покупателями можно сделать вывод, что на данном предприятии не все документы по расчетам оформляются должным образом, то есть имеются документы, где не заполняются или заполняются не все обязательные реквизиты (дата, номер), на некоторых документах отсутствуют печати и подписи организации.

В целях обобщения данных нами предлагается регистр учёта задолженностей контрагентов по актам сверок (табл. 21).

Применение данного регистра позволит выявить достоверность отражения возникновения задолженностей и их соответствия результатам сверок на момент их осуществления.

В целях совершенствования организации внутреннего контроля нами систематизированы последовательности этапов проведения внутреннего контроля расчётов с контрагентами (табл. 22).

Применение предложенных этапов проведения внутреннего контроля позволит оперативно проследить за всеми операциями с контрагентами с начала заключения договора до завершения операций расчётов,

параллельно осуществляя контроль точности и своевременности отражения фактов хозяйственной жизни, в регистрах бухгалтерского учёта.

Считаем, что организация внутреннего контроля на предприятиях АПК является необходимым условием эффективного развития, а, учитывая тот факт, что в таком случае контролерами выступают работники самого хозяйства, такой контроль будет способствовать своевременному и полному выявлению несовершенств и неиспользуемых резервов в работе каждого должностного лица, и предприятия в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017);

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru (дата обращения: 10.12.2019).

3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. О формах бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru (Дата обращения: 10.12.2019).

4. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»//http:// www.consultant.ru.

5. Абрамов В.С. Типичные ошибки и нарушения в учете кредиторской задолженности: информационный аспект // В сборнике: Экономика, управление и финансы: современные подходы и конкурентное развитие сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 14-18.

6. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://studref.com/400148/ekonomika/audit_raschetov_postavschikami_pokupatelyami

7. Бердникова Л. Ф. Сущность и структура дебиторской и кредиторской задолженностей /Л.Ф. Бердникова, В.В. Одарич // Молодой ученый. - 2016. - №9.2. - С. 5-8. - URL https://moluch.ru/archive/113/29158/ (дата обращения: 09.04.2019).

8. Блинова А.Е. Дебиторская и кредиторская задолженность: их взаимосвязь и направления оптимизации /А.Е. Блинова // Контентус. - 2021. - № 4 (45). - С. 19.

9. Ботвич А.В. Дебиторская и кредиторская задолженность предприятий: анализ и управление / А.В. Ботвич, Н.М. Бутакова, А.В. Забурская, А.В. Пабст // Научные итоги года: достижения, проекты, гипотезы. – 2020. – № 4. - С. 128-136;

10. Гаджиев Н.Г. Анализ дебиторской задолженности как инструмент повышения эффективности аудита / Н.Г. Гаджиев, А.М. Казакаева // Все для бухгалтера. – 2017. – № 6(198). – С. 25–30.

11. Гребенникова В.А. Кредиторская задолженность Российских организаций: оценка состояния по данным бухгалтерской отчетности и подходы к управлению / В.А. Гребенникова, А.Н. Панчишкина // Экономика и предпринимательство. 2019. № 4-2 (69). С. 165-171.

12. Демироглу Н.Б. Повышение эффективности внутреннего контроля состояния расчетов с покупателями / Демироглу Н.Б., Якубова Е. // Таврический научный обозреватель. 2016. №1-1 (6) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://cyberleninka.ru/article/n/povyshenie-effektivnosti-vnutrennego-kontrolya-sostoyaniya-raschetov-s-pokupatelyami

13. Дорофеева Д.П. Пути совершенствования внутреннего контроля экономических субъектов / Д. П. Дорофеева, С. А. Макаренко // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: сб. ст. по материалам VII межрег. науч.-практ. конф. молодых ученых. Краснодар. - 2016. - С. 49-54.

14. Дружиловская Т.Ю. Особенности практики учета обязательств и их влияние на показатели деятельности организаций /Т.Ю. Дружиловская, Т.В. Игонина // URL: https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-praktiki-ucheta-obyazatelstv-i-ih-vliyanie-na-pokazateli-deyatelnosti-organizatsiy

15. Егорова И.С. Особенности оценки эффективности внутреннего финансового аудита // Аудитор. – 2018. – Т. 4. – №4. – С. 29-35.

16. Егорова Л.В. Совершенствование учета как инструмент обеспечения исполнения обязательств хозяйствующими субъектами /Л.В. Егорова // Экономические науки. – 2019. – №9(166) – С.151-154.

17. Кадыров, К.Р. Международная практика учета дебиторской и кредиторской задолженности в рыночной среде / К.Р. Кадыров // Студенческие научные достижения. - 2019. - С. 106-110.

18. Калинина Е.Л. Процедуры системы внутреннего контроля // Образование и наука без границ: фундаментальные и прикладные исследования. – 2020. – № 11. – С. 68-70. 3. Карпова Т.П., Карпова В.В. Внутренний контроль в экономике корпораций // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 4. – С. 56-66.

19. Карзаева Н.Н. Организация аналитического учета обязательств с целью мониторинга платежеспособности предприятий АПК / Н.Н. Карзаева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – №1. – с.22-29

20. Каримова А.Ф. Кредиторская задолженность современной компании: понятие и структура /А.Ф. Каримова // Вестник современных исследований. – 2021. – № 9.4 (24). – С. 125-127.

21. Климошенко М.И. Внутренний контроль и аудит для снижения рисков финасово-хозяйственной деятельности и антикризисного управления компанией / М.И Климошенко., М.Д. Талатынова // Научные Записки ОрелГИЭТ. – 2021. – № 2 (30). – С. 10-17.

22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат).

23. Кононенко А.В. Как обеспечить получение оплаты от должника // Главная книга. – 2019. – №6. – URL: https://glavkniga.ru/elver/2019/6/4064-kak_obespechiti_poluchenie_oplati_dolzhnika.html.

24. Кришталева Т.И. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2020. – № 5. – С. 25–31.

25. Курако О.А. Внутренний контроль как важный фактор экономической безопасности предприятия // Экономическая среда. – 2018. – № 4 (26). – С. 115-119.

26. Мавлиева Л.М. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков / Л.М. Мавлиева, М.Г. Сафина // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

27. Макаренко С.А. Концептуальные основы внедрения внутреннего контроля в систему управления организаций малого и среднего бизнеса / С. А. Макаренко, А. А. Голубцова, А. П. Бабак // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №6 (36). – С. 132-137.

28. Макаренко С.А. Методика внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности / С А. Макаренко, О.В. Грабовец // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – №3-4. – С. 169-173.

29. Макаренко С. А. Теоретические основы построения системы внутреннего контроля в коммерческих организациях / С.А. Макаренко, Л.В. Гладких, В. В. Адисултанова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – №1 (78). – С. 1113-1117.

30. Носова Ю.А., Кредиторская и дебиторская задолженность предприятия / Ю.А. Носова, Ю.Н. Полюшко // Современные проблемы развития техники, экономики и общества. Материалы 1 Международной научно-практической заочной конференции. - 2016. - С. 194-196.

31. Петров А.М. Исторические этапы формирования методологии и практики бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами. / А.М. Петров // Проблемы современной экономики – № 1 (21) – 2017

32. Пушкина Л.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность: сущность и функциональные признаки /Л.Н. Пушкина // Аллея науки. – 2020. – Т.1. № 8 (24). – С. 450-453.

33. Сапарбаева С.С. Информационное содержание фактического обязательства и его раскрытие в бухгалтерском учете / С.С. Сапарбаева, П.Ж. Кашабаева // Статистика, учет и аудит. 2019. - №1 (72). - С. 45-49.

34. Сигидов Ю.И., Оксанич Е.А.. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 156 с.:

35. Ситнов А.А. Расчёты с дебиторами и кредиторами как объект аудиторской проверки / А.А. Ситнов, В.А. Токанова // Научный электронный журнал «Матрица научного познания» - №5/2020 (май 2020) – С.221-230

36. Скачко Г.А., Тихонов Г.В. Основы формирования системы внутреннего контроля в условиях рыночной экономики // Аудиторские ведомости. – 2017. – №1-2. – С. 167-176.

37. Сотникова А.А. Внутренний контроль в системе устойчивости развития бизнеса // Образование и наука без границ: фундаментальные и прикладные исследования. – 2018. – № 8. – С. 37-41.

38. Степанова Н.Ю. Последовательность планирования и контроля расчетов с покупателями [Электронный ресурс]. – URL: https://files.scienceforum.ru/pdf/2019/5c87837950c56.pdf.

39. Ткаченко Ю.А. Особенности аудита задолженности, невозможной к взысканию / Ю.А. Ткаченко, А.И. Фалько // Белгородский экономический вестник – 2018 – № 3 (91). – С. 115–121.

40. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в 2020 году. [Электронный ресурс]. – URL: https://buhland.ru/uchet-raschetov-s-pokupatelyami-i-zakazchikami//

41. Фазульянова З.З. Эффективность внутреннего контроля в условиях кризиса // Аудитор. – 2016. – № 7. – С. 63–68.

42. Хоружий Л.И. Аналитическое обеспечение управления финансовым состоянием организации АПК / Л.И. Хоружий, Н.Ю. Трясиина, А.С. Бабанская // Бухучет в сельском хозяйстве, 2018. - № 7. - С. 51-68.

43. Чхутиашвили Л.В. Роль внутреннего контроля организации в эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 26. – С. 23–33.

44. Шатина Е.Н., Козменкова С.В., Фролова Э.Б. Внутренний контроль: методические особенности проверки контрагентов на благонадежность // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 8 (446). – С. 904-916.

45. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРАМ, 2014. - 426 с.:

46. Ярмиева А.М. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности и пути их снижения. / А.М. Ярмиева // Вестник современных исследований, 2021. - № 11.8 (26). - 461-464с.

47. Guermazi W. Mandatory IFRS adoption in Europe: effect оп the conservative financial reporting / W. Guermazi, H. Khamoussi // Journal of financial reporting and accounting, 2018. - С. 543-563.

Настоящим я, Нигаматуллина Лилия Зуфаровна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета
зачетная книжка № _____
направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Контроль и финансовый консалтинг»
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Развитие внутреннего контроля расчетных операций в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан
выполненная по материалам ООО «Алан» Тюлячинского района
на 97 страницах и приложений на 1 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 47 наименований.
Один экземпляр сдан на кафедру
«07» февраля 2022 г

_____ Нигаматуллина Л.З.
(подпись) (Ф.И.О.)

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

Отзыв
на выпускную квалификационную работу
обучающейся Нигаматуллиной Лилии Зуфаровны

на тему: Развитие внутреннего контроля расчетных операций в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан

Эффективное управление сельскохозяйственным производством нуждается в развитии функций внутреннего менеджмента, в том числе внутреннего контроля. В системе управления сельскохозяйственным производством, особенно в условиях финансово-экономического кризиса, необходима комплексная контрольно-аналитическая информация расчетных операций для принятия рациональных экономических решений по выявлению и регулированию дебиторской и кредиторской задолженности. Актуальность данного вопроса обусловлена отсутствием единой методики организации и проведения внутреннего контроля расчетных операций. Решению данной проблемы и посвящена выпускная квалификационная работа Нигаматуллиной Лилии Зуфаровны.

Выпускная квалификационная работа Нигаматуллиной Л.З. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений. Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано достаточно литературных источников.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Нигаматуллина Л.З. показала наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с научно-исследовательской темой.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены цель, задачи, объект и предмет исследования, раскрыта научная новизна, степень разработанности, практическая значимость и изложены результаты апробации исследования.

В первой главе работы выявлены особенности исследования понятия «внутренний контроль» как экономической и учетной категории, приведены организационные формы внутреннего контроля деятельности организации, функциональные особенности субъектов внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях.

Во второй главе приводится анализ финансового состояния и внутреннего контроля ООО «Алан» Тюлячинского района РТ на основании данных бухгалтерского учета. В этой же главе приводятся меры по совершенствованию сложившейся в организации системы внутреннего контроля.

В третьей главе выпускной квалификационной работы предложена авторская методика внутреннего контроля расчетных операций, разработаны контрольные таблицы и отчетные формы.

Основным результатом работы является модифицированная методика внутреннего контроля расчетных операций на примере действующей сельскохозяйственной организации. Появление возможности применения данных методик сельскохозяйственными организациями в своей дальнейшей деятельности обуславливает практическую значимость полученных результатов и, непосредственно, самой выпускной квалификационной работы.

Основными достоинствами работы являются обоснованные рекомендации автора по организации внутреннего контроля, самостоятельно разработанные отчетные формы, внутренние регламенты, а также предложения по рациональной и эффективной организации внутреннего контроля и минимизации рисков.

Выпускная квалификационная работа Нигаматуллиной Л.З. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития методического обеспечения внутреннего контроля расчетных операций в сельскохозяйственных организациях.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы Нигаматуллина Л.З. 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 федеральным стандартом по направлению 38.04.01 Экономика освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Нигаматуллина Л.З. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития внутреннего контроля. Можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены. Основные положения выпускной квалификационной работы были изложены и получили одобрение на научных и научно-практических конференциях разного уровня.

Выпускная квалификационная работа Нигаматуллиной Л.З. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите перед ГЭК по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Фамилия, имя, отчество руководителя: Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Место работы и занимаемая должность: ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

« 07 » февраля 2022 г. Подпись _____

С отзывом ознакомлена и согласна _____ /_ Нигаматуллина Л.З./
подпись *Ф.И.О*

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Нигаматуллиной Лилии Зуфаровны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Контроль и финансовый консалтинг

Тема ВКР Развитие внутреннего контроля расчетных операций в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 98 страниц машинописного текста; включает: таблиц 22 шт., рисунков и графиков 11 шт., фотографий _____ шт., список использованных источников состоит из 47 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Актуальность темы исследования обоснованы и полностью соответствует содержанию ВКР

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования

3. Качество оформления ВКР хорошее, соответствует предъявляемым требованиям

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при организации внутреннего контроля расчетных операций.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	отлично
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	хорошо
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	отлично
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	отлично
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	отлично
способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	отлично
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	отлично
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	хорошо
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	отлично
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	отлично
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	хорошо
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	отлично
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	отлично
Средняя компетентностная оценка ВКР	отлично

* 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. В работе мало уделено внимания вопросам налогового контроля расчетных операций.

2. Работа выйграла бы, если бы автор проанализировал международную практику внутреннего контроля (аудита) расчетных операций.

Сделанные замечания не снижают значимости проделанной работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Нигаматуллина Лилия Зуфаровна достоин присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

К.э.н., доцент _____ _____ / Валиева Г.Р. /
учёная степень, ученое звание *подпись* *Ф.И.О*

«09» февраля 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

_____ /Нигаматуллина Л.З./
подпись *Ф.И.О*

«09» февраля 2022 г.

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