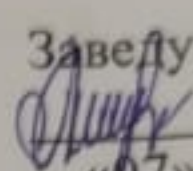


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Допустить к защите

Заведующий кафедрой
 Ключова Г.С.
«07» февраля 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Организация и эффективность функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность Контроль и финансовый консалтинг

Выпускник (магистрант)



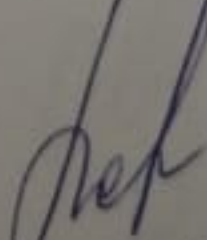
С.Р. Насыбуллин

Научный руководитель
к.э.н., доцент



М.М. Низамутдинов

Рецензент
к.э.н., доцент

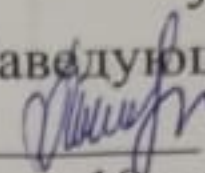


И.М. Логинова

Казань 2022

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

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

ЗАДАНИЕ

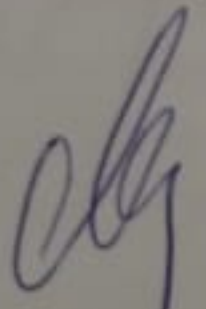
на выпускную квалификационную работу

Насыбуллина Салавата Рамилевича

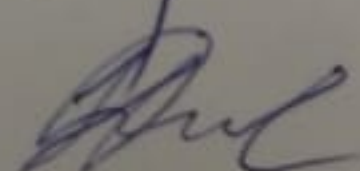
1. Тема работы: Организация и эффективность функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «7» февраля 2022 г.
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: Теоретика – методологические основы организации и эффективности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях; анализ системы внутреннего контроля и планирование организации аудита на предприятии ООО «Агрофирма «Азнакай»; совершенствование системы внутреннего контроля и рекомендации организации внутреннего аудита сельскохозяйственного предприятия.
5. Перечень графических материалов: 3
6. Дата выдачи задания

«18» ноября 2019 г.

Руководитель

 М.М. Низамутдинов

Задание принял к исполнению

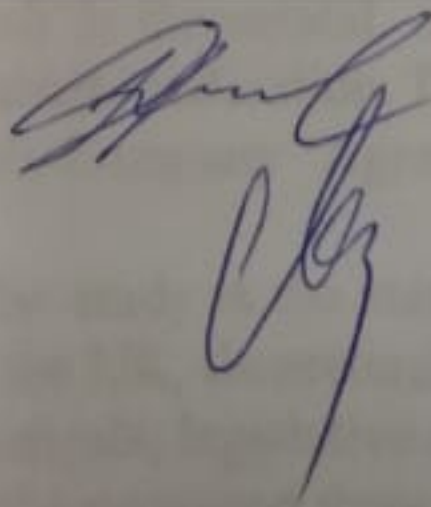
 С.Р. Насыбуллин

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1. ТЕОРЕТИКО – МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	19.10.2020	выполнено
1.1. Особенности формирования системы внутреннего контроля.		
1.2. Методика аудиторской проверки сельскохозяйственных предприятий		
1.3. Типичные ошибки в деятельности сельскохозяйственных предприятий		
2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «АГРОФИРМА «АЗНАКАЙ»	5.03.2021	выполнено
2.1. Оценка и анализ финансового состояния предприятия		
2.2. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии ООО «Агрофирма «Азнакай»		
2.3. Особенности планирования проверки сельскохозяйственных организаций. Формирование плана и программы проведения аудиторской проверки на предприятии ООО «Агрофирма «Азнакай»		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	11.12.2021	выполнено
3.1. Анализ эффективности внутреннего аудита		
3.2. Формирование методики планирования внутреннего аудита и его организация в сельскохозяйственных предприятиях		
3.3. Предложения по повышению эффективности системы внутреннего контроля и оказанию сопутствующих аудиту услуг		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	24.01.2022	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено

Обучающийся

Руководитель



С.Р. Насыбуллин

М.М. Низамутдинов

Аннотация

к выпускной квалификационной работе магистра на тему «Организация и эффективность функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района Республики Татарстан»

Целью выпускной квалифицированной работы является обоснование теоретических положений и разработка организационно-методических рекомендаций по организации и оценке эффективности внутреннего аудита. В соответствии с поставленной целью определены основные задачи выпускной квалифицированной работы:

— изучить и исследовать теоретические материалы по аудиторской деятельности и организации аудиторских проверок; рассмотреть особенности аудиторской проверки сельскохозяйственных предприятий; изучить практическую организацию аудита на сельскохозяйственном предприятии; выявить нарушения и предложить меры по повышению эффективности внутреннего аудита; проработать методику планирования аудита на предприятии; предложить методы по повышению эффективности системы внутреннего контроля и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

Предметом исследования являются теоретические, организационно-методические и практические проблемы организации и эффективности внутреннего аудита. Объектом исследования избрана сельскохозяйственная организация Общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района Республики Татарстан.

Информационной базой исследования является состояние бухгалтерского учета, бухгалтерская и производственная отчетность за период исследования. При освещении теоретических вопросов по производственным затратам были использованы различные учебные пособия, статьи периодических изданий, законодательные акты.

Работа состоит из введения, трех разделов, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

Annotation

To the final qualifying work of the highway on the topic "Organization and efficiency of internal audit in agricultural organizations on the territory of the limited liability company "Agrofirma" Aznakay" Aznakaevsky district of the Republic of Tatarstan"

The purpose of the final qualified work is to substantiate the expert and develop organizational and methodological studies on the organization and evaluation of the effectiveness of internal audit. In accordance with the task of the main task of issuing a qualified work:

– study and study of theoretical materials on audit activities and the organization of audit research; take into account the peculiarities of the audit of enterprises; training in the practical organization of audit at a local enterprise; Identification of violations and a proposal to bring to responsibility based on the results of the audit; develop an audit methodology at the enterprise; identifying methods for identifying the internal control system and identifying related audit services.

The subject of the research is theoretical, organizational, methodological and practical problems of identification and internal verification. The object of study of the selected agricultural organization is the Limited Liability Company "Agrofirma "Aznakay" of the Aznakaevsky district of the Republic of Tatarstan.

The information base of the study is the state of accounting, accounting and production reporting for the study period. In the UK, theoretical questions on production costs were used in various textbooks, articles in periodicals, legislative acts.

The work is composed of the proposed three sections, conclusions and suggestions, a list of sources used and applications.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИКО – МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	11
1.1 Особенности формирования системы внутреннего контроля.....	11
1.2 Методика аудиторской проверки сельскохозяйственных предприятий.....	16
1.3 Типичные ошибки в деятельности сельскохозяйственных предприятий.....	23
2 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «АГРОФИРМА «АЗНАКАЙ».....	28
2.1 Оценка и анализ финансового состояния предприятия	28
2.2 Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии ООО «Агрофирма «Азнакай».	37
2.3 Особенности планирования проверки сельскохозяйственных организаций. Формирование плана и программы проведения аудиторской проверки на предприятии ООО «Агрофирма «Азнакай»	42
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	56
3.1 Анализ эффективности системы внутреннего контроля	56
3.2 Формирование методики планирования внутреннего аудита и его организация в сельскохозяйственных предприятиях.....	63
3.3 Предложения по повышению эффективности системы внутреннего контроля и оказанию сопутствующих аудиту услуг	71
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	76
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЯ	85

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. С течением времени, система контроля стала не только внешней, а также появилась внутренняя, включающая в себя внутренний аудит. Однако деятельность была затруднена из-за отсутствия положений о службе внутреннего аудита, а также финансовых трудностей в содержании целого отдела с высококвалифицированными специалистами, требующими адекватной оплаты своего труда. Тем не менее затраты на организацию и проведение внутрихозяйственного контроля относительно небольшие. Это достигается привлечением к контролю специалистов самой фирмы, которые в процессе проведения проверок не только выявляют недостатки, но и повышают свою профессиональную подготовку, большей частью это относится к малым предприятиям, в крупных и средних организациях все чаще служба внутреннего контроля представлена отдельной штатной единицей.

Функционирование предприятий в условиях предпринимательства объективно обусловило создание в аппарате управления службы внутреннего аудита. В задачи внутреннего аудита входит создание системы внутреннего контроля, необходимой для осуществления компетенции, прав и ответственности органов управления и должностных лиц, а также четкой системы экономической ответственности должностных лиц и специалистов предприятия. Все вышеперечисленное подтверждает актуальность выбранной темы, предопределило ее цели и задачи.

Степень разработанности проблемы. Сельское хозяйство является системообразующей сферой экономики России. Увеличение конкуренции при санкциях против России с особенной силой повлияло на перспективу рентабельности сельскохозяйственного производства.

В настоящее время в целях государственной поддержки сельскохозяйственной деятельности на перспективу действует Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования

рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия продленная до 2025 года, а также региональные целевые программы развития сельского хозяйства.

В 2012 г. Российская Федерация стала полноправным членом Всемирной торговой организации. Одним из условий присоединения нашей страны к ВТО явилось снижение ввозных таможенных пошлин и ограничение господдержки ряда отраслей, в том числе и сельскохозяйственного производства. Принимая тот факт, как создание с 1 января 2015 г. Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и стабильный рост российского сельскохозяйственного производства, можно прогнозировать увеличение конкуренции на данном рынке как внутри ЕАЭС, так и внутри России.

В сложившихся условиях развития сельскохозяйственного производства особую актуальность приобретают вопросы совершенствования методического обеспечения аудита учета затрат на производство, развития его инструментария и поиски резервов повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Аудит учета затрат на производство является одним из важнейших и проблемных участков проверки, так как при аудите исследуемого сегмента учета возникают проблемы информационной базы, что делает проверку трудоемкой, при этом ограничивая перечень контрольных процедур.

Исследованию вопросов аудита посвящены труды отечественных и зарубежных ученых, таких как: Брыкова, Н.В., Евдокимова, А.В., Пашкина И.Н., Жабина, Н.В., Иванов, О. Б., Ищенко, О.В., Каковкина, Т. В., Тришкина Н.А., Павлюшкевич, Т.В., Панфилова, Е.А., Шульга С.А., Пискунов, В.А., Подольский, В.И., Савин, А. А., Полисюк, Г. Б.

Цели и задачи выпускной квалифицированной работы (ВКР). Целью (ВКР) являются, обоснование теоретических и методических положений и разработка организационно-методических рекомендаций по организации и

эффективности функционирования внутреннего аудита.

Задачи выпускной квалифицированной работы:

- изучить и исследовать теоретические материалы по аудиторской деятельности и организации аудиторских проверок;
- рассмотреть особенности аудиторской проверки сельскохозяйственных предприятий;
- изучить практическую организацию аудита на сельскохозяйственном предприятии;
- выявить нарушения и предложить меры по повышению эффективности внутреннего аудита.
- проработать методику планирования аудита на предприятии
- предложить методы по повышению эффективности системы внутреннего контроля и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

Предметом исследования являются вопросы теоретического и методического обеспечения организации и эффективности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях. Объектом исследования выбрано сельскохозяйственное предприятие, Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района Республики Татарстан.

Теоретико-методологической основой исследования послужили общие положения экономических учений различных направлений по рассматриваемой теме, законодательные акты, нормативные и инструктивные материалы, регламентирующие организацию аудита, публикации научных достижений отечественных и зарубежных ученых, внутриотраслевые рекомендации, положения на предприятии, первичная и сводная бухгалтерская документация, отчетности сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан и соседних районов.

При выполнении выпускной квалификационной работы, в качестве инструментария применялись такие общенаучные методы, как индуктивный

и дедуктивный методы, анализ и синтез, исторический, логический и системный подходы, наблюдение, моделирование, системный подход, методы сравнительного анализа, позволяющие наиболее полно изучить исследуемые проблемы.

Информационная база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов РФ в области аудита, научных статей, журналов, монографических исследований отечественных и зарубежных экономистов, материалов научно-практических конференций, официальной отчетности, а также результатов исследования данных организаций.

Научная новизна результатов исследования заключается в обосновании теоретических положений, разработке организационно-методических и практических рекомендаций по организации и эффективности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях.

Практическая значимость исследования обозначается в проработке и разработке предложений и рекомендаций, направленных на организацию и эффективность функционирования внутреннего аудита. Применение на практике практических результатов, представляет из себя следующие позитивные последствия: развитие теоретического и методического материала по аудиторской деятельности и организации аудиторских проверок; проведение аудиторской проверки с учетом особенностей сельскохозяйственных предприятий; организовать или реорганизовать аудит на сельскохозяйственном предприятии; повысить эффективность по результатам выявленных нарушения с помощью мер по повышению эффективности внутреннего аудита; проработать методику планирования аудита на предприятии; предложить методы по повышению эффективности системы внутреннего контроля и оказанию сопутствующих аудиту услуг; создание в сельскохозяйственных организациях надлежащей информационной базы для планирования, прогнозирования, выработки,

принятия и реализации управленческих решений повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Во введении обозначена актуальность темы ВКР, определены цели и задачи исследования, раскрыта научная новизна и практическая значимость научных результатов.

В первой главе – Теоретико – методологические основы организации и эффективности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях - исследованы теоретические и методические аспекты и рассмотрены особенности формирования системы внутреннего контроля, методики аудиторской проверки сельскохозяйственных предприятий и прописаны типичные ошибки в деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Во второй главе – рассмотрена «Организация аудита на предприятии ООО «Агрофирма «Азнакай»; проведена оценка и общеэкономическая характеристика предприятия; рассмотрены особенности сельского хозяйства, разработан план и программа аудиторской проверки предприятия; проведена оценка состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.

В третьей главе – «Совершенствование системы внутреннего контроля и рекомендации организации внутреннего аудита сельскохозяйственного предприятия» - разработаны рекомендации по повышению эффективности внутреннего аудита и аудиторских проверок; разработаны советы по развитию методики планирования внутреннего аудита на предприятии; разработаны предложения по повышению эффективности системы внутреннего контроля и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

В заключении сделаны выводы и выдвинуты предложения по результатам выполненного исследования.

1 ТЕОРЕТИКО – МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1 Особенности формирования системы внутреннего контроля

Прежде всего, внутренний контроль — это контроль, осуществляемый внутренними ресурсами компании. В противоположность внешним видам контроля, таким как: законодательное регулирование, контроль со стороны внешних контролирующих и проверяющих органов, внутренний контроль проводят по инициативе собственника компании, силами ее внутреннего персонала. Он направлен на обеспечение бесперебойной работы всех бизнес-процессов и на достижение целей компании. Важно отметить, что современный подход к организации внутреннего контроля предполагает не только контроль, который обеспечивает: достижение запланированных показателей; отсутствие отклонений и нецелевого использования денежных средств; соблюдение законодательства; достоверность внутренней и внешней отчетности. Но и систему выявления резервов повышения эффективности деятельности организации, и контроль соблюдения интересов собственников и инвесторов.

На Западе, после серии громких банкротств крупных корпораций, долгое время разрабатывались вопросы организации надежных систем внутреннего контроля и повышения уровня корпоративного управления. В отечественных компаниях стали приводить системы корпоративного управления, в том числе и внутреннего контроля, в соответствие с общепринятой практикой стран с развитой экономикой, только в процессе интеграции стран СНГ в мировую экономику. На процесс также повлияло и постепенное дистанцирование собственников от оперативного управления. В

При этом, приходится адаптировать западный опыт к нашим условиям, учитывать специфику организаций и национальный менталитет. Развитие внутреннего контроля в нашей стране обусловлено рядом факторов. Помимо этого, внутренний контроль — это необходимый инструмент управления компанией, который обеспечивает «обратную связь» и процесс принятия решений, при создании СВК необходимо также учитывать следующие моменты: организация и проведение внутреннего контроля определены действующим национальным законодательством; внутренний контроль выступает субъектом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта и управленческими структурами компании, а также субъектом — при внешнем контроле.

Служба внутреннего аудита, изучив все аспекты эффективности деятельности системы внутреннего контроля, предлагает различные пути ее совершенствования, которые руководство может принять во внимание и превратить в жизнь, либо отклонить. Необходимо обеспечить независимость службы внутреннего аудита от руководства организации для достижения успешной работы системы внутреннего контроля.

Для эффективного функционирования сельскохозяйственной организации нужна полная независимость внутреннего аудита от исполнительных органов. Только в этом случае будет обеспечена успешность работы аудиторов.

Вследствие большого числа субъектов, нуждающихся в проверке, во многих организациях сельского хозяйства ведутся предварительные работы по организации службы внутреннего аудита.

Однако данную службу целесообразно создавать в крупных, организационно сложных сельскохозяйственных организациях, с большим объемом производства, которая позволит:

- сбор информации, необходимой для принятия управленческих решений;

- Постоянное наблюдение за состоянием структурных подразделений;
- Координация работы структурных подразделений по центрам ответственности (растениеводство, животноводство, вспомогательных служб)

В мелких организациях, личных подсобных хозяйствах, руководители не считают целесообразным создание службы внутреннего аудита, поскольку затраты на создание службы внутреннего аудита могут превысить ее экономическую выгоду для организации. На практике многие руководители сельскохозяйственных организаций, понимая всю важность объективности и внутреннего аудита, не могут обеспечить ее реализацию.[34]

При исследовании организационных аспектов внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях нужно определить субъекты и объекты внутреннего контроля. Сельскохозяйственным организациям присуще существование большого количества субъектов, находящихся в зависимости между собой по подчинению и внутренним связям: председатель кооператива, директор представляют собой основные субъекты внутреннего аудита, которые обеспечивают регулярность, последовательность работы и службы внутреннего аудита; бухгалтерская служба, обеспечивающие соблюдение требований законодательства, рациональное использование производственных ресурсов, экономическая служба, главный агроном, главный зоотехник, специалист по персоналу, работники организации, юридическая служба, ревизионная комиссия. Во внутренних регламентах сельскохозяйственных организаций ответственность за поведение объектов внутреннего контроля обычно не отражается: например, не проводится проверка соответствия документации по оприходованию продукции и растениеводства, животноводства с документами на оплату, реализацию на сторону.

В обязанности внутреннего аудита входит проверка работы субъектов и внутреннего контроля в отношении выполнения ими возложенных на них контрольных функций.

■ Можно определить основные объекты внутреннего аудита в сельскохозяйственной организации, получающее проявление деятельности с стороны субъекта: положение комплекса бухгалтерского учета и внутреннего контроля, формирование расчетов по заработной плате, и оприходование и отпуск материалов (топливо, кормов, семян), готовой продукции, процесс снабжения, правильность учета доходов от продажи продукции, рациональное использование инвестиций на развитие растениеводства, животноводства, анализ их эффективности.[14]

■ Наряду с объектами внутреннего аудита отметим объекты внутреннего контроля сельскохозяйственной организации: ресурсы производства, с трудом поддающиеся воспроизводству (почва, водные ресурсы), ресурсы невозможные к восстановлению (трудовые, финансовые, материальные), и обширное воспроизводство (производство, распределение, обмен, потребление). Для удобства проведения проверки по центрам ответственности разумнее упорядочить объекты контроля по однородным участкам, отражающих отрасли производства (растениеводство, животноводство, и вспомогательное производство, ремонтное производство) и внутренним подразделениям.

■ Контроль за деятельностью по центрам ответственности, дает возможность оценивать работу специалистов, руководителей подразделений, совершенствовать работу конкретного подразделения, выявляя его слабые стороны.

■ Следовательно, без придерживание совокупности производственных методов и процессов в выращивании культур, вскармливанию животных, и стрижки овец, ставшее причиной несоблюдения договорных соглашений, и взысканиям, нерациональному использованию средств, должны отвечать и определенные лица, принесящие урон организации. [33]

■ Система внутреннего контроля не может оставаться неизменной долгое время, поскольку на деятельность организации оказывают влияние и

многочисленные факторы внешней и внутренней среды. Поэтому в их ежегодных планах необходимо предусматривать мероприятия, направленные на совершенствование системы внутреннего контроля, повышение ее эффективности.

Расширение функций по осуществлению внутреннего контроля предполагает появление новых задач, которые необходимо решать для достижения цели деятельности бухгалтерской службы. С точки зрения управления задачи – это трудовые действия работников (виды работ), посредством осуществления которых реализуются трудовые функции бухгалтерской службы и достигается цель ее деятельности. Осуществление дополнительной функции ставит перед бухгалтерской службой следующие основные задачи:

1) управление процессом проведения внутреннего контроля, в т. ч. организация, планирование, координирование, контроль осуществления внутреннего контроля);

2) осуществление предварительного контроля ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в т.ч.:

- оценка и управление рисками существенного искажения данных
- бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- оценка риска возможных злоупотреблений,
- составление годового плана, графика и программ проверок;

3) осуществление планового контроля, в т. ч.:

- проведение документальных и фактических проверок соблюдения
- нормативных правовых актов РФ, решений органов управления и внутренних документов организации:
- контроля сохранности активов,
- составление рабочих документов,
- оценка (мониторинг) эффективности средств внутреннего контроля,

- Разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля.
- 4) осуществление последующего контроля (оставление графика корректирующих мероприятий, контроль его выполнения).
- 5) оставление отчета о результатах внутреннего контроля.
- 6) оценка системы внутреннего контроля.
- 7) консультирование работников организации в области внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Решение этих задач будет способствовать обеспечению высокого качества информации, создаваемой в процессе ведения бухгалтерского учета и раскрываемой в отчетности организации.[35]

Характеристика особенностей внутреннего и внешнего аудита приведена в таблице 1 в Приложении А.

1.2 Методика аудиторской проверки сельскохозяйственных предприятий

Согласно Международным стандартам аудиторской деятельности, аудит финансовой отчетности - это предоставление возможности аудитору выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с установленными основными принципами финансовой отчетности. В РФ аудиторская проверка определяется как предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций/индивидуальных предпринимателей (проверяемые лица). Основы организации и проведения аудиторской проверки в РФ регламентируются ФЗ РФ «Об аудиторской деятельности», стандартами аудиторской деятельности и методиками, а также договором, заключенного между проверяющим лицом и аудиторской организацией.[4]

Цель аудита сельскохозяйственных предприятий - составить мнение о достоверности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяющего лица и о выполнении им требований законодательных и нормативных актов при осуществлении финансово – хозяйственной деятельности.

Основными задачами аудиторской проверки сельскохозяйственных предприятий являются:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности проверяющего лица;
- оценку принципов и методов бухгалтерского учета, а также правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- определение главных оценочных значений, полученных руководством проверяющего лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. [19]

Аудит сельскохозяйственных предприятий осуществляется согласно общего плана и программы аудита в три основных этапа:

1. Подготовка и планирование аудиторской проверки.
2. Проведение аудиторской выборки и осуществление аудиторских процедур.
3. Оценка результатов проведенных аудиторских процедур и составление отчета аудитора и аудиторского заключения.

1. Подготовка и планирование аудита включает:

Составление списка нормативных актов, которые являются основой организации и ведения бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности по объекту проверки.

Сбор, анализ и оценку информации о деятельности проверяющего лица и объекту проверки, а также типичных нарушениях, вскрываемых при аудите.

Составление списка документов, которые должны быть представлены аудиторам для проверки лицом проверяющего.

Подготовку необходимых рабочих документов, таких как:

- проектов программ аудиторских процедур по существу и тестов средств контроля;
- перечня типовых вопросов для выяснения мнения руководящего персонала и работников бухгалтерии;
- специальных бланков и проверочных листов;
- блок-схем и графиков;
- перечней замечаний, протоколов или актов.

Решение организационных вопросов.

Знакомство, изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля проверяющего лица.

Оценка и определение приемлемого уровня аудиторского риска и уровня существенности.

Определение направлений аудита, аудиторских процедур, которые необходимо осуществить, а также объема аудиторской выборки и срок проведения аудиторской проверки.

2. Проведение аудиторской выборки и осуществление аудиторских процедур определяется методикой аудита, разработанной в аудиторской организации и осуществляется согласно программе.

3. Оценка результатов проведенных аудиторских процедур и составление отчета и аудиторского заключения.[8]

Особенности правового положения аудиторских организаций, осуществляющих аудиторские проверки сельскохозяйственных кооперативов

и союзов этих кооперативов, определяются Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации».

В сельскохозяйственных организациях в счет вкладов в уставный капитал могут быть приняты от учредителей рабочий и продуктивный скот, молодняк животных.

Полнота и своевременность оприходования указанных средств проверяются по данным актов приемки, ведомостей взвешивания животных (форма № 98) и записей на счетах 01 «Основные средства» и 11 «Животные на выращивании и откорме». Важную информацию можно получить из данных зоотехнического учета: масть, возраст, живая масса. Это позволит установить реальность оценки стоимости принятых животных в счет вкладов учредителей, а также их сохранность.

Особое внимание следует уделить правильности оценки нематериальных активов и ценных бумаг, вносимых учредителями. В проверяемой организации должны быть документы, фиксирующие факт поступления нематериальных активов и срок их полезного использования.

По ценным бумагам также должны быть в наличии эти ценные бумаги и документы, фиксирующие факт их поступления. Они должны быть оценены по цене не выше, чем их стоимость по рыночной котировке или аналогичных ценных бумаг.

Важным этапом аудита формирования уставного капитала является проверка правильности корреспонденции счетов по расчетам с учредителями. Источниками информации для такой проверки являются журнал-ордер № 12-АПК, ведомость № 70-АПК, журнал-ордер № 8-АПК, ведомость № 38-АПК, Главная книга, ведомости (машинограммы) при автоматизации учета.

Завершающим этапом проверки является обобщение выявленных отклонений в учете уставного капитала по сравнению с действующим законодательством и обоснование предложений по их устранению.

2. Аудит наличия и учета движения животных на выращивании и откорме.[34]

2. Аудит наличия и учета движения животных на выращивании и откорме.[34]

При проведении аудита наличия и движения животных прежде всего аудиторы должны ознакомиться с размещением их на территории организации и закреплением на отдельных материально-ответственных лицах. Необходимо также изучить условия содержания и кормления животных.

В каждой организации следует заблаговременно разрабатывать мероприятия по обеспечению сохранности животных. Для этого необходимо проверить наличие постоянно действующих инвентаризационных комиссий в местах размещения животных, обеспеченность бланками документов бухгалтерского и зоотехнического учета.

Всестороннему контролю следует подвергнуть сохранность животных и кормов на фермах. Для этого наряду с изучением текущих учетных документов и записей (в книге учета движения животных и птицы на ферме, в ведомостей расхода кормов, отчетов о движении материальных ценностей) можно применять контрольные инвентаризации наличия животных, остатков кормов и др. Аудитор должен изучить результаты проведенных инвентаризаций наличия животных и птицы, а также правильность отражения на счетах бухгалтерского учета этих результатов.[7]

Своевременность, правильность оценки и полноты приходования и приплода животных можно установить разными способами и приемами, а которые, однако, дают наибольший эффект при их комплексном применении.

К числу наиболее простых приемов можно отнести: устный спрос персонала, анкетирование и по соответствующим направлениям и внутрихозяйственного контроля; письменные запросы материально-

ответственных лиц и специалистов организации (зоотехников, ветврачей, завфермами, бригадиров и др.). Однако наиболее эффективным приемом контроля полноты и своевременности прихода скота является проведение внезапной инвентаризации поголовья. Это позволяет выявить неучтенное поголовье или его недостачу, замену одних животных другими. Изучение в ходе аудита материалов ранее проведенных инвентаризаций позволяет установить не только частоту случаев выявления не приходованного поголовья животных, их виновников и принятие мер к недопущению подобных случаев в дальнейшем, но и то, насколько часто и умело используется и инвентаризация при осуществлении внутрихозяйственного контроля.

Другой прием - сопоставление фактов прихода скота с животными с регистрами зоотехнического учета (например, с журналом регистрации скота и выращивания поголовья крупного рогатого скота - форма № 4-пол., книгой учета осеменений и телок крупного рогатого скота - форма № 3-пол., книгой учета поросят и скота свиней - форма № 6-д св.). Такое сопоставление документов позволяет выявить имеющиеся расхождения как в датах прихода скота, так и в его массе при рождении. Возможно контрольное взвешивание телят. Указанный прием позволит выявить факты снижения живой массы скота.

Для выявления законности, правильности оценки и полноты прихода приобретенных животных на стороне необходимо широко использовать приемы документального контроля. Проверке подвергаются акты и договоры контрактиции скота у населения, счета-фактуры и приемные акты на покупку животных у организаций, акты приемки-передачи животных, безвозмездно поступивших в хозяйство, а также необходимо провести встречную проверку указанных документов с записями в книге учета движения скота, учетах о движении скота и птицы на ферме.

Особое внимание при проверке подлежат операции по покупке скота у населения. К наиболее часто встречающимся случаям нарушений относятся: составление документов на покупку, когда на самом деле животные у физических лиц не приобретались; завышение живой массы и упитанности приобретенных животных; установление завышенных цен, по которым и произведены расчеты по датчиками, и др.

Выявить подобные факты можно комплексным применением ряда приемов документального и фактического контроля. Так, одновременность и в полноту прихода животных, купленных у населения, выявляют путем изучения актов на их покупку и сверки последних с ведомостями расхода кормов, ведомостями взвешивания животных, отчетами о движении скота и птицы на ферме, записями в книге учета движения скота и других регистрах бухгалтерского и зоотехнического учета.

Наряду с проверкой реальности количества купленных животных и следует установить также правильность указаний живой массы. Для этого и необходимо изучить ведомости взвешивания животных. При необходимости применяют приемы контрольной инвентаризации (по инвентарным номерам, этих животных) и опрос датчиков и приемщиков этого скота. Материалы проверки можно оформлять в виде нижеприведенной ведомости.

Полезным для установления истины является и письменное подтверждение датчиком фактически полученной суммы.

Далее необходимо проверить правильность ведения синтетического и аналитического учета животных на выращивании и откорме, правильность записей на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по соответствующим субсчетам, правильность корреспонденции счетов по операциям по движению скота и птицы. Источниками информации для такой проверки являются: сводный отчет о движении скота и птицы (форма № 102), ведомость аналитического учета животных (форма № 73-АПК), и

ведомость учета животных, находящихся у отдельных граждан на выращивании (форма № 75-АПК), журнал-ордер № 14-АПК. [24]

1.3 Типичные ошибки в деятельности сельскохозяйственных предприятий

Основная масса нарушений связана с исчислением налога на добавленную стоимость, в том числе в результате необоснованного возмещения сумм налога на добавленную стоимость, в расчет которого происходит уплата другого налога (единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, подоходного налога, части прибыли и государственныхнитарных предприятий).

Основными нарушениями в части занижения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость являются:

- не включение освобождаемые обороты по НДС суммы выручки, полученной от реализации жилых помещений, а также оказания жилищно-коммунальных услуг, включая плату за пользование (техническое обслуживание) жилыми помещениями, оказываемых физическим лицам. Указанные нарушения приводят, как следствие, к не распределению сумм входного НДС на освобождаемые обороты, что, в свою очередь, влечет занижение налога на добавленную стоимость, относящегося на затраты, а также завышение размера налоговых вычетов, принимаемых в расчету;
- занижение налоговой базы по НДС на сумму полученных субсидий (надбавок) на реализованную сельскохозяйственную продукцию. Указанные субсидии не являются объектом для исчисления единого налога;
- неправомерное применение ставки по НДС в размере 10% вместо 20% по оказанным услугам сельскохозяйственного назначения, в том числе: услуги комбайна по обмолову зерна на приусадебных участках и физических лиц;

- услуги практора;
- услуги по осеменению боров;
- услуги по реализации вагонов работникам в счет заработной платы и др.;
- занижение налоговой базы НДС по причине не отражения (в сокрытия) выручки от реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав;
- несоответствие данных бухгалтерского учета данным налоговых деклараций.

В части нарушений, относящихся к порядку распределения налоговых и вычетов, можно отметить такие нарушения, как необоснованное принятие в вычету сумм налога на добавленную стоимость:

- по товарам, приобретенным за счет безвозмездно полученных из средств бюджета;
- приходящихся на полную стоимость объекта лизинга. Суммы НДС подлежат принятию в вычет в части лизингового платежа согласно графику лизинговых платежей;
- по товарно-материальным ценностям, возвращенным поставщикам;
- ошибочного внесения в графу «НДС» книги покупок полной стоимости приобретенного товара с учетом налога на добавленную стоимость;
- не подтвержденных первичными бухгалтерскими документами; в результате повторного принятия в вычет сумм налога на добавленную стоимость, ранее уже принятых в вычет;
- уплаченных при приобретении работ (услуг), оказанных из сторонними субъектами предпринимательской деятельности, которые возмещаются работниками организации, в том числе услуги мобильной связи;

- в товарно-материальным ценностям, принятым на ответственное хранение;
- в результате несоответствия данных бухгалтерского учета данным налоговых деклараций в части необоснованного завышения сумм налоговых и вычетов в налоговой декларации. [8]

Основные нарушения, устанавливаемые в ходе проверки правильности и исчисления и уплаты единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции:

- занижение налоговой базы по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции на сумму: денежных средств, поступивших от работников организации в качестве возмещения ущерба;
- денежных средств, полученных от реализации молока, и заготовленного и раселения и данного государству;
- неустоек (штрафов) за нарушение покупателями условий договоров;
- кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности;
- стоимость безвозмездно полученных товаров; поступлений и счет в возмещения убытков.

Основные нарушения в части правильности полноты и своевременности удержания перечисления подоходного налога:

- необоснованное применение стандартных налоговых вычетов на ребенка, достигшего восемнадцати лет или, когда физическое лицо и перестало быть иждивенцем;
- несвоевременное перечисление удержанных сумм подоходного налога;
- не удержание подоходного налога и сумм, выданных работникам под отчет, при отсутствии документов, подтверждающих фактическое расходование денежных средств в интересах организации;

• при невозврате в установленный срок денежных средств, переданных под отчет на оплату расходов на служебные командировки или на иных расходов.

Основные нарушения при расчете части прибыли государственных и унитарных предприятий:

- в части определения расходов, учитываемых при налогообложении и прибыли: включение в состав расходов процентов по просроченным кредитам и займам;
- включение в расходы выплат физическим лицам, работающим по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах, не предусмотренных законодательством, или сверх размеров, предусмотренных законодательством (материальная помощь, премии, выплачиваемые за счет прибыли и иные выплаты, не предусмотренные законодательством);
- включение в расходы стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм, установленных в соответствии с законодательством. В части определения внереализационных доходов (б расходов): неверное определение доходов от продажи иностранной валюты и в сумме положительной разницы, образовавшейся вследствие отклонения от курса продажи иностранной валюты от официального курса;
- не включение в состав внереализационных доходов сумм деустоек (штрафов, пеней), сумм, причитающихся к получению в результате применения иных мер ответственности за нарушение обязательств.

Прочие нарушения:

- осуществление расчетов наличными рублями с другими юридическими лицами, с их обособленными подразделениями, с индивидуальными предпринимателями, в том числе путем внесения наличных рублей непосредственно в кассы банков и последующим зачислением их на текущие (расчетные) банковские счета получателей, на общей сумме более 100 базовых величин на протяжении одного дня. За

осуществление расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами, их обособленными подразделениями, индивидуальными предпринимателями в суммах, превышающих установленный законодательством размер, в Федеральном законе от 28.12.2013 N 388-ФЗ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа в размере до 50 процентов от суммы такого превышения;

- не создание электронных счетов-фактур, когда создание является обязательным. За указанное нарушение статьей 169 НК РФ.

В деятельности сельскохозяйственных предприятий можно выделить ряд нарушений, учитывая систематичность которых можно отнести к типичным. Обобщенный перечень таких нарушений приведен в таблице 2 в Приложении Б. [19]

2 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «АГРОФИРМА «АЗНАКАЙ»

2.1 Оценка и анализ финансового состояния предприятия

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района расположен в Прикамье, на склонах Бугульминско-Белебеевской возвышенности. Территория Азнакаевского района 2141 кв. км. Ландшафт района предполагает собой высокую и бугристую, разделенными речными долинами в обширные и широкие и отлогие ряды.

Центр района — Азнакаево. Город республиканского подчинения. Расположен на реке Бтырле. Ближайшие железнодорожные станции (линия Я Ульяновск-Мфа): Ютаза в 34, Бугульма в 40 км. Расстояние до Казани 376 км. Автодорожный узел межрайонного назначения.

Территория Азнакаевского района 2141 кв. км.

Транспортные связи с административными центрами и пунктами продажи сельскохозяйственной продукции осуществляется по автомобильной дороге с твердым покрытием.

Имеющаяся организационно-производственная структура, сформирована согласно территориальному принципу.

Вопрос анализа и оценки финансового состояния предприятия на современном этапе развития экономики является весьма важным. От того финансового состояния фирмы, конечно же, зависит во многом успех его работы. Вследствие этого анализу финансового состояния предприятия уделяется большое количество интереса.

Экономическое положение фирмы — это обеспеченность или же необеспеченность фирмы денежными средствами для обеспечения его хозяйственной деятельности.

Показатели ликвидности и финансовой стабильности характеризуют экономическое положение фирмы.

Анализ финансового состояния. Приведенный ниже анализ финансового состояния ООО "Агрофирма "Азнакай" выполнен за период с 01.01.2016 по 31.12.2020 г. (5 лет). Деятельность ООО "Агрофирма "Азнакай" отнесена к отрасли "Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях" (класс ко ОКВЭД 2 – 1), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

Таблица 3 – финансовые показатели.

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.7-гр.2)	± % ((гр.7-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	320 506	313 112	664 563	26,9	31,2	+355 874	+115,3
в том числе: основные средства	308 480	304 765	297 183	26,4	14	-4 892	-1,6
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—	—
Оборотные, всего	1 758 943	2 255 531	1 464 604	73,1	68,8	+627 353	+74,9
в том числе: запасы	1 490 574	1 677 446	937 487	64,4	44	+199 028	+27
Дебиторская задолженность	260 368	570 932	525 194	7,7	24,7	+437 279	+6 раз

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	810	434	331	0,1	<0,1	-359	-52
Пассив							
Собственный капитал	44 414	34 384	25 554	0,2	1,2	+23 462	+12,2 раза
Долгосрочные обязательства, всего	82 197	512 761	364 966	5,5	17,1	+302 471	+5,8 раза
в том числе: заемные средства	41 240	477 004	362 323	—	17	+362 323	—
Краткосрочные обязательства *, всего	1 952 838	2 021 498	1 738 647	94,4	81,7	+657 294	+60,8
в том числе: заемные средства	866 261	906 647	642 537	61,8	30,2	-66 032	-9,3
Валюта в балансе	2 079 449	2 568 643	2 129 167	100	100	+983 227	+85,8

Из представленных в таблицы данных видно, что на 31 декабря 2020 г. в активах организации доля необоротных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации в течение анализируемого периода (31.12.18–31.12.20) существенно увеличились (на 110,8%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 12,2 раза. Пережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

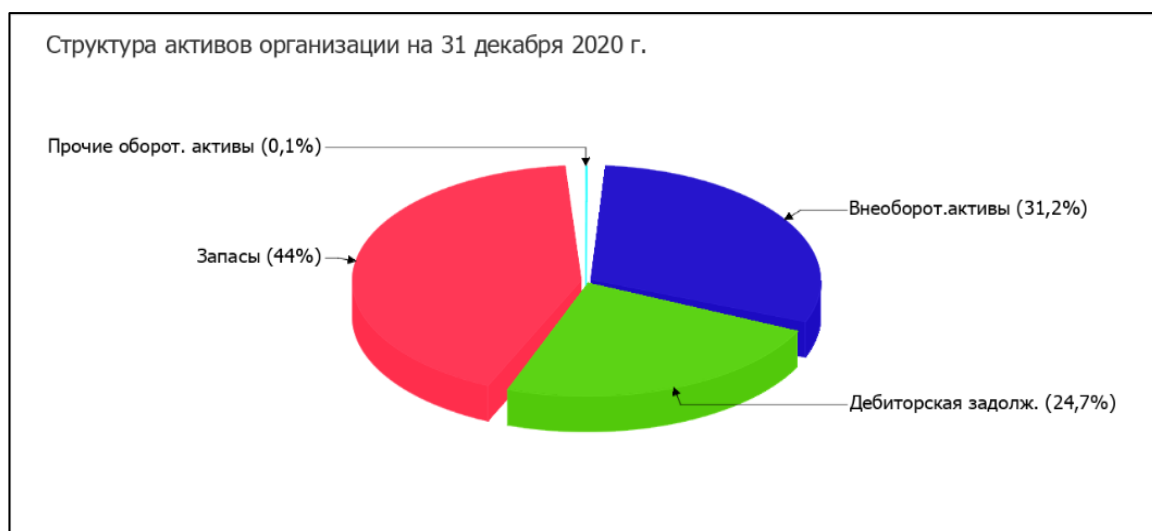


Рис. 1- Структура активов организации.

Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 437 279 тыс. руб. (43,9%)
- прочие внеоборотные активы – 360 766 тыс. руб. (36,2%)
- запасы – 199 028 тыс. руб. (20%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 760 466 тыс. руб. (65,9%)
- долгосрочные заемные средства – 362 323 тыс. руб. (31,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в активе и "Долгосрочные заемные средства" в пассиве (-8 151 тыс. руб. и -66 032 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 25 554,0 тыс. руб. Изменение собственного капитала в течение анализируемого периода (с 31.12.2015 по 31.12.2020) составило +23 462,0 тыс. руб.

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Агрофирма "Азнакай" за рассматриваемый период (31.12.15–31.12.20) приведены ниже в таблице 4.

Таблица 4 – финансовые результаты.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.					Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.6 - гр.2)	± % (((6-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Выручка	750 181	567 397	983 147	1 054 435	1 980 935	+1 230 754	+164,1	1 067 219
2. Расходы по обычным видам деятельности	712 583	574 305	1 025 978	1 053 843	2 004 974	+1 292 391	+181,4	1 074 337
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	37 598	-6 908	-42 831	592	-24 039	-61 637	↓	-7 118
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	42 175	50 534	58 582	21 293	52 031	+9 856	+23,4	44 923
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	79 773	43 626	15 751	21 885	27 992	-51 781	-64,9	37 805
6. Проценты к уплате	76 937	40 361	14 615	20 604	24 437	-52 500	-68,2	35 391
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 079	-266	-218	-315	-1 011	+68	↑	-578
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 757	2 999	918	966	2 544	+787	+44,8	1 837
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 757	2 999	918	966	2 544	+787	+44,8	1 837
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса	1 756	3 000	918	966	2 544	х	х	х

Значение выручки за 2020 год составило 1 980 935 тыс. руб. За 5 лет изменение выручки составило +1 230 754 тыс. руб. Кроме того, показатель также указывает и средний (линейный) тренд. В течение рассматриваемого периода изменение показателя изменилось ростом.

Убыток от продаж за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составил - 24 039 тыс. руб. Имело место стремительное уменьшение финансового результата от продаж за анализируемый период (с 31.12.2015 по 31.12.2020) – на 61 637 тыс. руб. При этом снижение финансового результата от продаж в течение периода указывает и беспрерывный (линейный) тренд.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация не использовала возможность учитывать в общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" в отчетный период в форме №2.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



Рис. 2 – динамика выручки и чистой прибыли.



Рис. 3 – Динамика показателей рентабельности продаж.

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "Агрофирма "Роза Азнакай" в течение анализируемого периода.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к которому же они и увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составила 2 544 тыс. руб. (+1 578 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (70%);
- недостаточная рентабельность активов (5,5% за период 01.01–31.12.2020);

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения, на рубль выручки ООО "Агрофирма "Азнакай" (-X,X коп. к от данного показателя рентабельности за 2016 год).

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- на последний день анализируемого периода (31.12.2020) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет критическое значение (-8,73);

- существенно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-9,3% процентных пункта к рентабельности 50 % за период с 01.01.2016 по 31.12.2016);

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 70% (нормальное значение для данной отрасли: 85% и более);

- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;

- за 2020 год получен убыток от продаж (-24 039 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-24 631 тыс. руб.).

Рейтинг предприятия "СС" свидетельствует о плохом финансовом состоянии организации, при котором финансовые показатели, как правило, и

не вкладываются в норму. Причины такого состояния могут быть как и объективные (мобилизации ресурсов на реализацию масштабных проектов, крупные сделки, общий спад или кризис в экономике страны или отрасли и т.п.), так и вызванные неэффективным управлением. На получение кредитных ресурсов такие организации могут претендовать лишь при надежных гарантиях возврата денежных средств, не зависящих от результатов деятельности организации в будущем (низкая кредитоспособность).

2.2 Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии ООО «Агрофирма «Азнакай».

В ООО «Агрофирма «Азнакай» бухгалтерский учет ведется в бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством. На предприятии имеется бухгалтерия во главе с главным бухгалтером. Документооборот имеет важное организующее значение в бухгалтерском учете. Он представляет собой движение документов в учетном процессе от момента их предоставления до завершения использования и сдачи в архив. Документооборот разрабатывается с учетом особенностей предприятия: специализации, организационной структуры, размещения производств, места оформления первичных документов и т.п. Для четкой регламентации движения документов документооборот оформляется в виде графика, который составляется главным бухгалтером и после утверждения руководителем хозяйства становится обязательным для исполнения. Бухгалтера подразделений ведут аналитический учет на основании первичной документации, ежемесячно в строго установленные сроки сдают свои отчеты, и на основании ведется синтетический учет. В бухгалтерскую отчетность включаются данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении и

организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Отчетность в ООО «Агрофирма «Азнакай» составляется в установленные сроки и вовремя предоставляется всем необходимым пользователям бухгалтерской отчетности. Применение вычислительных машин обеспечивает получение итогов разных степеней без переписывания данных. В бухгалтерии работают четыре бухгалтера и главный бухгалтер: бухгалтер и кассир (ведет кассу, ведет основных средств); бухгалтер расчетного отдела; и бухгалтер материального отдела. Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма «Азнакай» ведется в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Учетная политика предприятия формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем на основании Положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. ООО «Агрофирма «Азнакай» является коммерческой организацией, юридическим лицом и имеет в собственности имущество.

Оценка системы внутреннего контроля, осуществляемая на всех этапах аудиторской проверки, необходима для получения информации о характере операций с затратами на производство продукции, применяемых процедурах контроля за затратами производства, а также для оценки эффективности этих процедур. Системой внутреннего контроля должны быть охвачены все виды затрат на производство и все операции с ними.

Для оценки системы внутреннего контроля необходимо получить информацию о характере операций с кредиторами организации, применяемых процедурах контроля кредиторской задолженности и оценить эффективность этих процедур.

Таблица 5 - Тестовые вопросы для проведения первичной оценки СВК при планировании аудита учета продукции производства

№	Разделы тестирования	Ответ
	Общие организационные аспекты	
1	Утвержденными внутренними нормами установлена схема отражения в бухгалтерском учете затрат на производство продукции с указанием участвующих подразделений, связей и подчиненности между ними	0

2	Разработана и утверждена схема общей организационной структуры предприятия с указанием управленческих связей и подчиненности подразделений	1
3	Организация бухгалтерского учета затрат на производство обеспечивает надлежащее и своевременное отражение операций в бухгалтерском учете, периодический контроль за состоянием участка учета	1
4	Программное обеспечение, используемое для ведения бухгалтерского учета, соответствует установленным требованиям. Система правильно запрограммирована, защищена от несанкционированного доступа посредством кодов и паролей. Система является лицензионной и вовремя обновляется. Периодически выполняется резервное копирование базы данных. Распределение функций и ответственности	1
5	Разработаны и утверждены должностные инструкции для сотрудников бухгалтерии и цеха, осуществляющего производство продукции	1
6	Перечень должностных обязанностей и ответственности доведен до сведения каждого работника	1
	Внутрифирменный контроль	
7	Уполномоченными сотрудниками бухгалтерии осуществляется последующий контроль правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на производство, совершенных в предыдущем периоде, и наличия первичных документов	0
8	Процедуры внутреннего контроля за проведением и отражением в бухгалтерском учете затрат на производство	
8.1	Контроль правильности оформления первичных документов	
	Проверяются ли требования на материалы и табели учета выработки за смену после их подготовки специалистами подразделений	1
	Проводится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт, используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов	1
	Проверяется ли соответствие данных первичных документов на отпуск материалов учету труда и производственных отчетов	0
8.2	Контроль нормирования затрат на производство	
	Установлены ли нормативные затраты, пересматриваются ли они регулярно	1
	Составляются ли и контролируются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов	0
8.3	Контроль полноты отражения операций в учете	1
8.4	Контроль соблюдения установленного порядка санкционирования проведения операций и отражения их в учете	0
8.5	Контроль правильности составления бухгалтерских проводок и своевременности отражения операций на счетах бухгалтерского учета	1
8.6	Арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей, в том числе правильность переноса из предыдущего периода входящих остатков и выведения исходящих остатков	1
	Право доступа и сохранность документации	
9	Определен круг лиц, имеющих право доступа к документам	0
10	Порядок хранения бухгалтерских документов соответствует требованиям	1
	Итого по сумме всех разделов	12

Таблица 6 - Оценка надежности СВК

Оценка надежности системы внутреннего контроля	Сумма баллов по итогам тестирования
Низкая	0-8
Средняя	9-16
Высокая	17-24

По результатам тестирования можно сделать вывод, что система внутреннего контроля ООО «Агрофирма «Азнакай» заслуживает средней оценки. Объектом повышенного внимания аудитора при проведении проверки должен быть учет материальных затрат и списание на производство сырья и материалов. Вопросы для оценки системы бухгалтерского учета при аудите учета затрат на производство:

- правильно ли классифицируются затраты на производство по элементам и по статьям калькуляции;
- соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство особенностям производства и как соблюдается он на практике;
- обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное отражение;
- организован ли учет потерь от брака;
- установлены ли и как соблюдаются методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- разработана ли схема вводного учета затрат на производство;
- проверяются ли данные по сегментам затрат и данные вводного учета;
- отвечает ли учет затрат принципу временной определенности фактов;
- с какой периодичностью сверяются данные аналитического учета затрат на производство и так далее.

Оценивая состояние системы внутреннего контроля на проверяемом участке учета, аудитор должен воспользоваться результатами вопроса, проведенного среди респондентов, действовавших на данном участке (та

главный бухгалтер, старший бухгалтер материальной группы, наведующие и складами, работники складов, работники службы внутреннего контроля и др.). Аудитор оценивает риски, свойственные контрольной среде и применительно к рассматриваемым операциям, определяет объемы выборки и состав аудиторских процедур, и примерные формы рабочих документов. По результатам тестирования устанавливается оценка надежности систем, исходя из которой аудитор определяет для себя наиболее рискованные области и объекты повышенного внимания при планировании аудиторской проверки бухгалтерских затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Учитывая результаты анализа системы внутреннего контроля, можно учесть, что объектом повышенного внимания аудитора при проведении проверки должен быть учет материальных затрат и списание на производство сырья и материалов. В ходе проведения проверок аудиторские организации не должны устанавливать достоверность отчетности с абсолютной точностью, но обязаны установить ее достоверность во всех существенных отношениях.

2.3 Особенности планирования проверки сельскохозяйственных организаций. Формирование плана и программы проведения аудиторской проверки на предприятии ООО «Агрофирма «Азнакай»

Эффективная работа службы внутреннего аудита в сельскохозяйственной организации во многом определяется тем, каким образом осуществляется планирование деятельности внутренних аудиторов. В связи с этим актуализируются вопросы развития методики планирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях. Повышению эффективности внутреннего аудита способствует использование риск-ориентированного подхода, который должен быть учтен при планировании.

Стоит обратить внимание на три важнейшие функции внутреннего

аудита, которые пересекаются с прямой ответственностью службы внутреннего аудита:

- управление рисками;
- оценка и совершенствование системы внутреннего контроля;
- корпоративное управление (оценка эффективности).

В соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита компании разрабатывают риск-ориентированные планы аудитов, учитывающие численность аудиторов и предполагаемую продолжительность каждого задания, что позволяет рационально распределить аудиторские ресурсы, направив их на проверку наиболее рискованных областей системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Разработанные таким образом бюджеты позволяют установить приоритеты в проведении аудитов, определить наиболее существенные области аудита. Планируются как отдельные проверки, так и деятельность всего подразделения внутреннего аудита. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита рассматривают планирование и отслеживание соблюдения бюджетов времени как обязательную составляющую мониторинга деятельности внутреннего аудита.

Формирование планов аудита целесообразно осуществлять с использованием процессного подхода.

Соблюдению бюджетов времени способствуют:

- установление в плане аудита четких и понятных целей (проведение аудита на соответствие, проведение управленческого аудита, аудита бизнес-процессов и т.д.), причин, обусловивших особое внимание к выделенному объекту аудита, периода, который будет охвачен аудитом;
- определение четкой цели аудита, которая должна соответствовать причинам его проведения и включения в годовой план;
- установление четкой даты заключительного совещания в целях присутствия на нем менеджеров;

- последовательное формирование учета по результатам аудита;
- использование электронного документооборота, унифицированных форм рабочих документов внутренних аудиторов в целях контроля за ходом работ, обеспечения их координации, что может быть достигнуто на счет стандартизации и описания бизнес-процессов, протекающих в службе внутреннего аудита.

В соответствии с принципом Парето необходимо выделить наиболее проблемные области в системе внутреннего контроля и сосредоточить на них наибольшее внимание. Таким образом, в ходе планирования будет использоваться и концепция системно-ориентированного аудита, предполагающего тщательное изучение системы внутреннего контроля, а также риск-ориентированный подход. Ввиду отсутствия нормативных документов, регламентирующих процесс планирования внутреннего аудита, считаем целесообразным использовать подходы, заложенные в Международном стандарте аудита (МСА) 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" в части непротиворечащей деятельности внутренних аудиторов. Ввиду особенностей внутреннего аудита, можно выделить два основных этапа планирования:

- подготовка и составление общего плана внутреннего аудита;
- подготовка и составление программы внутреннего аудита.

Следует отметить, что такой этап, как предварительное планирование, актуален в том случае, если при осуществлении внутреннего аудита применяется аутсорсинг и данная услуга оказывается аудиторской фирмой. В данном случае внешним аудиторам понадобится ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта на этапе предварительного планирования.

В процессе планирования служба внутреннего аудита может использовать три подхода. Первый, наиболее распространенный подход – объектный, заключающийся в выделении сегментов внутреннего аудита, в

совпадающих с объектами бухгалтерского учета с последующим тестированием хозяйственных операций с точки зрения получения доказательств в отношении отдельных счетов бухгалтерского учета. Данный подход весьма продуктивен при условии организации надлежащего документирования результатов внутреннего аудита и координации работы сотрудников службы внутреннего аудита в целях исключения дублирования аудиторских процедур. Низкую эффективность данного подхода связывают с применением возвратных выборок, что не позволяет в должной мере реализовать принцип оптимальности планирования, а также с увеличением трудоемкости проверок при возможном снижении качества проведения проверок. Второй подход к планированию – циклический предусматривает выделение в качестве сегментов внутреннего аудита взаимосвязи между объектами учета, образующихся при осуществлении хозяйственных операций, называемых циклами. Выделение конкретных сегментов обусловлено спецификой финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, системой бухгалтерского учета и системой документооборота. При использовании данного подхода план и программа внутреннего аудита формируется в разрезе выделяемых циклов, объектов аудита и задач, которые необходимо решить. Третий подход – процессно-объектный сочетает в себе элементы циклического подхода и пообъектного подхода. Он базируется на концепции процессно-ориентированного управления и процессном подходе. К недостаткам данного метода следует отнести то, что для его реализации в сельскохозяйственной организации должен быть организован учет в разрезе бизнес-процессов. К преимуществам данного подхода следует отнести уменьшение дублирования действий сотрудников аудиторской группы, снижение трудоемкости проведения внутренней аудиторской проверки. Таким образом, в соответствии со сложившейся внутрифирменной практикой планирования во внутренних аудиторских проверках в сельскохозяйственной организации

может быть использован один из трех рассмотренных выше подходов к планированию. Выбор конкретного метода планирования обусловлен особенностями учетно-аналитической системы, применяемым подходом к управлению, а также стратегией конкретной сельскохозяйственной организации.

При разработке аудиторской программы, рекомендовано выделять 6 основных этапов. На первом этапе необходимо проанализировать внешние факторы макросреды и факторы микросреды, факторы внутренней среды с использованием ситуационного аудита, предполагающего анализ и оценку стратегии сельскохозяйственной организации с использованием методов и методик стратегического анализа. На данном этапе служба внутреннего аудита может применять такие методики стратегического анализа, как SWOT-анализ, PEST-анализ и др.

На втором этапе целесообразно оценить систему внутреннего контроля. Проводится анализ функционирующей учетно-аналитической системы сельскохозяйственной организации. Для этого анализируется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, все изменения, оценивается влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации. Оценка системы внутреннего контроля производится в разрезе ее пяти основных элементов: контрольная среда, процесс оценки рисков, информационная система, контрольные действия, мониторинг средств контроля.

На третьем этапе в качестве ориентира рекомендуется оценить аудиторский риск и произвести расчет уровня существенности. При этом оценка неотъемлемого риска может базироваться на результатах стратегического анализа, проведенного на первом этапе. Риск системы внутреннего контроля может базироваться на результатах аудиторских

процедур и тестирования средств контроля, проведенных на втором этапе. Риск недобнаружения устанавливается на основе определения вероятности возникновения существенных искажений или мошеннических действий, которые могут быть выявлены аудитором. Этот показатель характеризует качество работы внутреннего аудитора и зависит от уровня его квалификации, стажа работы. При расчете уровня существенности также рекомендуется использовать методические подходы, изложенные в Международном стандарте аудита (МСА) 320 "Существенность при планировании и проведении аудита".

На четвертом этапе рекомендуется установить порядок отбора операций для проверки. Объем выборки следует определять с учетом результатов оценки аудиторских рисков, используя для обеспечения репрезентативности выборки стратификацию, включающуюся в разбиении всей исследуемой совокупности хозяйственных операций на под совокупности с целью, чтобы отобранными для проверки могли быть с равной вероятностью элементы всех под совокупностей. Выборка может проводиться на основе возможных классификаций объектов проверки, а также операций с ними. Типовые приемы формирования выборки предусматривают включение в нее операций по связанным сторонам, операций, отраженных в конце проверяемого периода и начале следующего периода, операций, приближающихся или превышающих установленный уровень существенности в плане аудита, нетипичные операции. К числу нетипичных операций относят операции, предусматривающие нетипичные условия (нестандартные цены, порядок расчетов); операции, осуществленные без видимой логической причины; операции, содержание которых отличается от их формы; операции, обработанные необычным образом; и другие операции, которые отличаются от обычно проводимых организацией операций с данным объектом.

На пятом этапе осуществляется определение характера, временных рамок и объемов аудиторских процедур.

На шестом этапе устанавливается порядок координации, текущего и контроля, проверки выполненных работ, установление направлений работы. Общий план служит основой для разработки программы аудита, определяющей характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Она по своей сути является «развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень поддержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита». Внутренний аудитор должен документально оформить программу аудита, обозначив в номере или кодом каждую проводимую аудиторскую процедуру. Это необходимо для рациональной организации процесса документирования и внутренних проверок. Наличие кодов позволяет делать ссылки на них в рабочей документации. Следует учитывать, что изменения во внешней и внутренней среде сельскохозяйственной организации могут потребовать пересмотра плана и программы внутреннего аудита, что должно быть задокументировано.

В сельскохозяйственных организациях рекомендуется применять при планировании внутреннего аудита процессно-ориентированный подход, что позволит повысить эффективность проверки. Предлагаемые нами шесть основных этапов планирования внутреннего аудита способствуют качественной реализации контрольной функции в системе управления в сельскохозяйственной организацией, позволяют унифицировать подход к проведению внутренней аудиторской проверки и обеспечить ее качество.

Формирование плана и программы и проведение внутреннего контроля.

Аудиторская программа — это документ, описывающий и предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Он служит основой для разработки и реализации программы аудита.

Для осуществления аудиторской проверки на предприятии были составлены общий план аудиторской проверки расчетов и программа и проведения аудита.

Планирование аудиторской проверки начинается с определения уровня существенности, что означает предельное значение ошибки отчетности.

В общем плане аудиторская организация определяет способ и проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, и оценки надежности системы внутреннего контроля, оценки рисков.

Таблица 7 - Общий план аудиторской программы

Проверяемая организация:	ООО «Агрофирма «Азнакай»
Период проверки	01.01. 2020 – 31.12. 2020
Период аудита	11.04.2021 – 15.05.2021
Количество человеко-часов	300
Руководитель аудиторской группы	Фомин А.А.
Состав аудиторской группы: аудитор	Коннова Е.Д.
ассистенты аудитора	Турникова Г.В., Афанов А.А.
Планируемый аудиторский риск	5%

Руководитель аудиторской группы: Фомин А.А.

Программа аудиторской проверки — это документ, определяющий и характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Таблица 8 - Программа аудиторской проверки.

№ п/п	Наименование аудиторской проверки	Объект аудита	Планируемые виды работ (проверяемые участки)	Срок проведения	Ответственные исполнители	Отметка о выполнении
1	Выездная	Предприятия	Изучение учетной политики	12.04.2021	Коннова Е.Д.	

		тие				
2	Выездная	Предприятие	Проверка и оценка систем внутреннего контроля на предприятии	17.04.2021	Турникова. Г.В.	
3	Выездная	Предприятие	Проверка документов по продукции	18.04.2021	Коннова Е.Д.	
3.1	Выездная	Предприятие	Проверка технических документов	22.04.2021	Коннова Е.Д.	
3.2	Выездная	Предприятие	Проверка расходных документов	24.04.2021	Коннова Е.Д.	
4	Выездная	Предприятие	Инвентаризация материально-производственных запасов	25.04.2021	Афонов А.А.	
5	Выездная	Предприятие	Проверка правильности бухгалтерского учета затрат	27.04.2021	Турникова. Г.В.	
6	Выездная	Предприятие	Проверка правильности отнесения затрат на себестоимость продукции	30.04.2021	Коннова Е.Д.	
7	Выездная	Предприятие	Проверка правильности отражения в бухучете операций движения готовой продукции	09.05.2021	Афонов А.А.	
8	Выездная	Предприятие	Проверка правильности составления документов на реализацию продукции	11.05.2021	Коннова Е.Д.	
9	Выездная		Подготовка	14.05.2021	Коннова	

		Предприя тие	аудиторского заключения	1	Е.Д.; Фомин А.А.	
10	Выездная	Предприя тие	обсуждение с руководителем предприятия результатов проверки и предложение совершенствованию	15.05.202 1	Фомин А.А.	

Руководитель аудиторской группы: Фомин А.А.

Поступающую от растениеводства продукцию учитывают в б отдельности по бригадам, звеньям, отделениям. Документальное оформление продукции зависит от ее вида и способа уборки. Аудитору необходимо проверить правильность распределения зерна по отделениям, а также правильность оформления документов форм 164-ПК «шутевки на вывоз продукции», которая составляется в момент получения зерновой продукции от комбайна и регистров отправки зерна и другой продукции с поля форма №164-ПК, вагоны хофера и вагоны комбайнера.

Аудитор должен проверить правильность заполнения документов, составляемых перед началом уборки урожая: проверка необходимых реквизитов предприятия, табельные номера комбайнера, наличие всех подписей и печатей на документах.

На реализуемую продукцию доставляются счета-фактуры. Аудитору также следует проверить все выписанные счета-фактуры.

При наличии зерна, передаваемого на доработку, аудитору следует проверить акты на уортировку и уушку продукции растениеводства (форма №169-ПК).

Чтобы получить наиболее полную характеристику организации учета на предприятии, необходимо использовать в аудиторских проверках различные вопросники как рабочие документы аудитора. Используя предварительно составленные вопросники, а также документальные приемы и

исследования документов, аудитор проводит проверку себестоимости продукции. Перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции, установлен ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно этому Положению, а также отраслевым методическим указаниям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг), в процессе аудиторской проверки необходимо установить правильность и законность отражения затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

При проверке затрат следует документально подтвердить правильность исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), так как себестоимость продукции – один из наиболее важных синтетических показателей, позволяющий оценить эффективность использования в процессе производства продукции (работ, услуг) материальных и трудовых затрат, рентабельность, прибыльность и финансовую устойчивость экономического субъекта. Следует отметить, что учет всех видов затрат, включаемых в себестоимость продукции, должен подтверждаться первичными документами. Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; количественное и стоимостное выражение затрат; подписи ответственных лиц с расшифровкой фамилии, имени, отчества. Таким образом, в сомнительных случаях подлинность первичных документов и обоснованность списания затрат нетрудно установить. Проверая, правильно ли отнесены затраты на себестоимость продукции, аудитор должен знать, что они группируются по элементам.

Переходя к проверке правильности учета затрат на производство и продукции, аудитор должен особое внимание обратить на следующие вопросы: соблюдается ли принцип постоянства в учете затрат (т.е. неизменность выбранного с начала года метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции, способы распределения косвенных расходов и издержек обращения в Положении об

учетной политике организации); соответствует ли выбранный метод учета расхода затрат отраслевым и технико-экономическим особенностям организации; насколько верно разграничиваются производственные затраты по отчетным периодам; соблюдаются ли выбранный метод и точность оценки стоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты производства продукции; обоснованно ли списываются отклонения от учетных цен по материалам; правильно ли начисляется амортизация по основным средствам, нематериальным активам; насколько обоснованы суммы расходов, связанных с организацией и управлением производством, и способы их распределения на объекты учета и калькуляции; какова обоснованность списания издержек обращения на себестоимость реализованных товаров; соблюдается ли правомерность отнесения на издержки производства (о обращения) фактических сумм расходов по ремонту основных средств, командировкам, рекламе, оплате информационных, консультационных и аудиторских услуг, а также представительских расходов и др. Как и любая аудиторская проверка, проверка учета затрат на производство начинается с проверки всех форм бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

После этого аудитору следует приступить к проверке соответствия фактических данных аналитического и синтетического учета всем счетам бухгалтерского учета и их взаимосвязи с данными соответствующих форм бухгалтерской отчетности. Формы и методы проверки, проверяющие определяют самостоятельно, исходя из тематической направленности и цели проверки: инспектирование, проверка арифметических расчетов (пересчет); инвентаризация; проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций; подтверждение; устный вопрос персонала, руководителей экономического субъекта и независимой (третьей) стороны; проверка документов; прослеживание; аналитические процедуры; подготовка альтернативного баланса.

При проведении проверки аудитор должен уделить внимание проблеме снижения себестоимости продукции. Для этого на стадии планирования проверки он должен выполнить специальные процедуры для выявления закономерностей и количественных взаимосвязей между основными факторами производства и определения количественного значения отдельных факторов в формировании себестоимости продукции. Аналитические процедуры целесообразно проводить до начала проверки бухгалтерского учета затрат и калькуляции себестоимости продукции в отдельности по каждому виду производств. Это позволит проверяющему сделать обоснованные выводы и предложения по использованию выявленных резервов роста объемов производства и снижению его себестоимости. Использование аналитических процедур, в деятельности проверяющих может быть разнообразным. Так, в процессе проверки расхода товарно-материальных ценностей в производстве, аудиторы должны проанализировать основные производственные процессы с целью выявления неиспользованных ресурсов, повышения эффективности производства и снижения себестоимости продукции и т. д. Дальнейшие действия проверяющих должны быть сосредоточены на проверке использования материальных ресурсов по центрам ответственности. Данная проверка должна осуществляться в следующих направлениях:

- контроль за организацией складского хозяйства;
- контроль за поступлением материалов;
- контроль выпуска материалов в производство;
- контроль за проведением инвентаризации.

В ходе проведения контроля за организацией складского хозяйства проверяющий должен обратить внимание на:

- состояние складских помещений и их оборудование;
- состояние весового и мерного хозяйства на складе (в базах);

- определен ли круг материально ответственных лиц, и заключены ли с ними договора о материальной ответственности;
- обеспечивается ли сохранность материальных ценностей при смене, уходе в отпуск или болезни материально ответственных лиц;
- не производится ли отпуск материальных ценностей без ведома материально ответственных лиц или без надлежащего оформления.

Следующим этапом проверки является проверка на поступлением материалов, на данном этапе проверяющий должен объяснить:

- установлен ли круг должностных лиц, которым доверено получение материальных ценностей;
- проводится ли проверка поступления материальных ценностей по ассортименту, качеству в сопоставлении с данными, указанными в сопроводительных документах;
- осуществляется ли контроль за своевременным предъявлением и претензий к поставщикам о недостатках, браке или некомплектности материальных ценностей, выявленных при приемке;
- производится ли регистрация выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей, не выдаются ли новые доверенности лицам, не считавшимся в использовании ранее полученных доверенностей, по которым истек срок действия, не выдаются ли доверенности лицам, не работающим в данной организации.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1 Анализ эффективности системы внутреннего контроля

Основные функции внутреннего контроля в организации:

- проверка отдельных элементов системы управления предприятия, а также его связей;
- разработка предложений по устранению выявленных недостатков;
- разработка рекомендаций по более эффективному управлению в организации;
- консультирование персонала организации, а также собственников (и учредителей) по вопросам организации и управления, права, анализу хозяйственной деятельности и другим проблемам;
- осуществление экспертных оценок различных сфер деятельности в объекта и разработка направлений их совершенствования.

Для анализа эффективности следует использовать совокупность качественных и количественных показателей, которые позволяют определять качество проведения внутренних аудитов, продуктивность и результативность деятельности внутренних аудиторов. Каждое предприятие само определяет для себя критерии эффективности деятельности службы внутреннего контроля. Состав и целевые значения показателей устанавливает начальник службы внутреннего контроля по согласованию с руководством. При этом основные заказчики (совет директоров и высшее исполнительное руководство) могли бы оценивать деятельность службы внутреннего контроля по времени выполнения показателей. Руководитель службы внутреннего контроля мог бы оценивать деятельность возглавляемой службы по большему числу показателей.

Наряду с процедурой периодической оценки эффективности деятельности службы внутреннего контроля, должна существовать и программа повышения качества ее работы, частью которой будет являться процедура контроля и оценки качества работы каждого сотрудника службы внутреннего контроля.

Внутреннему контролю качества работы внутреннего контроля в руководству службы необходимо уделять особое внимание, так как именно этот аспект оказывает доминирующее влияние на эффективность функционирования службы внутреннего контроля в целом. В данном структурном подразделении экономического субъекта необходимо и формирование внутренней системы контроля качества контроля, которая и будет осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется на этапе планирования в внутреннего контроля. Текущий внутренний контроль работы исполнителей и включает элементы основных указаний и проверки выполненной работы. Последующий контроль состоит в проверке результатов работы, выполненной каждым внутренним аудитором.

Рассмотрим эффективность функционирования службы внутреннего контроля ООО «Агрофирма «Азнакай» по следующим показателям:

- процент выполнения плана проверок = 90%;
- количество проведенных за период проверок в расчете на одного сотрудника службы внутреннего контроля = 3 полных проверки;
- количество консультаций за период в расчете на одного работника = 22;
- соблюдение установленных сроков контроля, по разделам и в целом = 89%;
- наличие достаточной рабочей документации, обосновывающей выводы аудиторов по разделам контроля = 90%;
- экономическая эффективность выполненных рекомендаций = 94%;

- профессиональный уровень аудиторов = 1;
- выполнение утвержденного плана аудитов = 100%,
- количество аудитов, проведенных в соответствии с бюджетом = 4,
- количество критически важных аудиторских рекомендаций = 8,
- процент выполненных аудиторских рекомендаций = 100%,
- количество/частота запросов в службу внутреннего контроля со стороны заказчиков = 2 раза,

- степень удовлетворенность заказчиков контролем = средняя.

Мы определили количественную характеристику службы внутреннего контроля, теперь рассмотрим качественные показатели:

- средняя оценка наблюдения сотрудниками службы внутреннего контроля требований независимости, умения и компетенции, честности и объективности, конфиденциальности и профессиональной этики;
- сотрудники внутреннего контроля дают поручения и задания профессиональным сотрудникам, квалификация которых соответствует характеру этих заданий;
- выполняют все виды работ в соответствии с определенными указаниями и требованиями качества;
- выявляют резервы совершенствования деятельности внутренних аудиторов и в целом всей службы внутреннего контроля;
- дают сотрудникам ООО «Агрофирма «Азнакай» дополнительные консультации при недостатке опыта или знаний в конкретных обстоятельствах;
- внутренние контролеры редко посещают научно-практических конференции и семинары, с целью получения всесторонних знаний в областях бухгалтерского учета, налогообложения, контроля, финансов и др.;
- оценка работы службы внутреннего контроля внешними аудиторами является высокой, вызывает у них доверие и надежность.

Служба внутреннего контроля работает скорее эффективно и результативно, также нужно учитывать профессионализм каждого сотрудника ООО «Агрофирма «Азнакай», которые имеют определенный стаж работы на этом предприятии. Проанализировав показатели эффективности внутреннего контроля можно сделать вывод, что в службе внутреннего контроля ООО «Агрофирма «Азнакай» работают профессиональные, компетентные и ответственные сотрудники, они хорошо знают специфику данного предприятия. Подтверждение эффективности работы службы внутреннего контроля является доказательство того, что ООО «Агрофирма «Азнакай» является финансово-устойчивым, платежеспособным, ликвидным и конкурентоспособным предприятием.

Внутренний аудит является неотъемлемой частью управленческого контроля предприятия.

Характеристика особенностей внутреннего и внешнего контроля представляет из себя, что внутренний аудит определяется руководством исходя из потребностей управления как подразделениями предприятия, так и предприятием в целом. Объектом данного контроля является решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия.

Цель внутреннего контроля предприятия определяется руководством предприятия, средства выбираются самостоятельно внутрифирменным положением, либо определяются стандартами внутреннего контроля, вид деятельности – исполнительская, организация работы – выполнение конкретных заданий руководства, взаимоотношение между руководством и предприятием и внутренним аудитором является подчиненность аудиторов руководству предприятия.

Субъектами внутреннего контроля являются сотрудники, подчиненные руководству предприятия, находящиеся в штате предприятия. Квалификация внутреннего аудитора определяется по рассмотрению руководства

предприятия, оплата их является начисление заработной платы до фактического расписанию.

Внутренние аудиторы ответственность несут перед руководством за выполнение обязанностей. Методы внутреннего контроля могут быть идентичными с внешним аудитом. Имеются различия в степени точности и деятельности.

По результатам изучения использованной литературы можно выделить следующие функции внутреннего контроля:

- Проведение обучения сотрудников предприятия. В настоящее время широко распространена практика проведения бухгалтерских семинаров силами внутренних аудиторов с привлечением налоговых органов. Темой семинаров являются ознакомление с новыми законами и инструкциями и порядками составления отчетности.
- Анализ финансово-хозяйственных показателей предприятия. На основе анализе денежных потоков можно выявить возникновения задолженности и дать рекомендации, которые позволят избежать не правильного распределения денежных средств.
- Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей. Фактические данные о состоянии расчетов с контрагентами и причинах возникновения задолженности позволяют своевременно принять оптимальное управленческое решение.
- Анализ договорных отношений, проверка их на соответствие действующему законодательству. Контроль выполнения всех условий контракта позволяет избежать штрафных санкций, договоренные в контрактах в случае невыполнения.
- Разработка и внедрение методик учета и составления финансовой отчетности с учетом перехода на международные стандарты. Это позволит отразить реальные финансовые результаты, на которые не искажаются не учитывая временных факторов.

- Внутренний аудит позволяет выявлять имеющиеся отклонения или нарушения законодательств.

Опираясь на различные источники, роль внутреннего контроля на российских предприятиях постепенно повышается.

Правовая база проведения внутреннего контроля основывается на Федеральном законе от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об аудиторской деятельности", международных стандартах контроля, внутренних стандартах и договорах. В законе определены основные принципы аудиторской деятельности, которыми являются независимость, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность. Также в законе представлены права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций и аудируемого субъекта.

Международные стандарты контроля определяют лишь общий подход к его проведению, масштаб проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, а также основные принципы, которым должны следовать аудиторы. Однако стандарты не регламентируют конкретные действия, приемы, процедуры, применяемые, в процессе проверки.

Объектами внутреннего контроля является финансовая и производственная деятельность, компьютерные системы.

После представления руководству предприятия программы проверки для ознакомления с ней и согласования содержания объектов и этапов проверки, внутренний аудитор переходит к аудиту показателей финансовой отчетности.

В целях наиболее эффективного способа проведения внутреннего контроля показателей финансовой отчетности предлагается составить тематику контроля в следующей последовательности:

- Контроль необоротных активов.
- Контроль товарно-материальных запасов.
- Контроль дебиторской задолженности.

- Контроль расходов будущих периодов.
- Контроль финансовых инвестиций.
- Контроль денежных средств.
- Контроль собственного капитала.
- Контроль долгосрочных обязательств.
- Контроль краткосрочных кредитов.
- Контроль кредиторской задолженности.
- Контроль расходов.
- Контроль доходов.

При внутреннем контроле всех инвестиционных аспектов, нарушений и искажений данных обнаружено не было, были правильно списаны разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг, что в течение года не было места нарушения.

Внутренними контролерами в ходе проверки дебиторской задолженности было выявлено, что выдаются подотчетным лицам авансы в сверх установленных размеров, а также были выданы деньги в подотчет работнику, которому не было предоставлено право получать деньги в подотчет. После установления причин данных нарушений было рекомендовано приказом руководителя ООО «Агрофирма «Азнакай» предоставить право данному работнику получать деньги в подотчет, а также бухгалтеру придерживаться бюджетной политике предприятия по работе с подотчетными лицами.

При проведении внутреннего контроля на предприятии ООО «Агрофирма «Азнакай» на других участках нарушений и искажений данных не было установлено.

При проведении внутреннего контроля основных средств было выявлено, что при покупке оборудования у физического лица не было оформлено договор купли-продажи. Внутренними аудиторami было рекомендовано, в целях предотвращения присвоения данного оборудования,

заклучить с физическим лицом, который выступил в данном случае и продавцом.

В ходе проведения внутреннего контроля денежных средств службой и внутреннего контроля было выявлено, что наличие остатка денег в кассе и остаток по кассовой книге не соответствует и являлось недостачей. В ходе выяснения причины внутренние аудиторы обнаружили несвоевременное оформление расходного документа по неопытности. Внутренними аудиторами было рекомендовано провести обучение кассира более подробно и инвентаризационной комиссией проводить более регулярные проверки кассы.

При проведении внутреннего контроля предприятия ООО «Агрофирма «Азнакай» остальных участков внутреннего контроля согласно установленной программы нарушений законодательства, учетной политики, учредительных документов, искажений данных и иных нарушений не установлено.

3.2 Формирование методики планирования внутреннего аудита и его организация в сельскохозяйственных предприятиях

В зависимости от поставленной цели внутреннего аудита полноты охвата им проверяемых объектов и необходимости получения разнообразной, доказательной информации о хозяйственно-финансовой деятельности предприятия внутренние аудиторы при проведении проверок могут использовать различные методические приемы и технические способы аудирования.

Метод внутреннего аудита – это совокупность способов и приемов познания его объекта. Общей методологической основой изучения объекта и внутреннего аудита является диалектический метод познания. Для сбора необходимой информации и ее изучения в контрольно-аудиторской деятельности с целью формирования обоснованных доказательств (и

свидетельств) о достоверности показателей бухгалтерских отчетов и предприятия используются общенаучные и собственные методические приемы внутреннего аудита.

К общенаучным методическим приемам относятся: анализ, синтез, индукция, дедукция, моделирование, абстрагирование и др.

К собственным методическим приемам относятся: фактического и контроля, документальной проверки, прослеживание, сканирование и др.

При выполнении процедур контроля внутренние аудиторы часто пользуются приемами фактического контроля, к которым относятся инвентаризация, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольные проверки и быстрый опрос.

В ходе внутреннего аудита широко используют исследование, контрольный замер, контрольные рейды, контрольная выборка урожая, контрольный запуск сырья и основных материалов в производство, наблюдение за выполнением отдельных хозяйственных операций.

Полнота внутреннего аудита предприятия для объективной оценки достоверности данных бухгалтерского учета и отчетность достигается путем проведения документальных проверок. Поэтому внутренние аудиторы с целью установления факта, законности, целесообразности и оценки достоверности совершаемых хозяйственных операций могут использовать различные методические приемы проверки документов и регистров бухгалтерского учета. К ним относятся: проверка документов, арифметическая (счетная) проверка, сопоставление документов, экономический анализ.

Полезной процедурой проверки может быть абстрактно-логический метод исследования отдельных операций предприятия. Логический анализ может быть использован, если нормативная база не дает ответа на вопрос о законности проведения какой-либо операции, когда внутренний аудитор должен подумать о целесообразности данной операции, с точки зрения

здорового смысла. Однако логическому анализу должен предшествовать и нормативный и научный анализ. Подобные вопросы могут возникнуть и на других участках проверяемых объектах внутреннего аудита, но внутренние аудиторы должны следовать своим логическому и здравому умозаключению.

Также существуют и другие методы, и приемы внутреннего аудита для получения аудиторских показателей. К ним относятся: пересчет, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, прослеживание, сканирование, подготовка альтернативного баланса.

В процессе аудиторской проверки для получения аудиторских свидетельств и доказательств внутреннего аудиторского заключения или отчета целесообразно осуществлять процедуры с использованием независимых местов и местов на соответствие. Эти места могут быть разработаны заранее или установлены в стандартной форме.

Абсолютно все аудиторские места классифицируются в соответствии с процедурой их осуществления: ротационные места, глубинные места, места в слабых местах, направленные места, сквозные места.

Большое значение для получения аудиторских свидетельств имеет и выборочный метод исследования (исследования). Оно может быть и статистическим, при котором характеристика всей совокупности фактов и дается по некоторой их части, отобранной случайно.

При этом для определения размеров возможного риска используются теория вероятности и методы математической статистики, а также и экономико-математические методы исследования.

Также может быть использовано оценочное исследование, то есть и нестатистический метод выборочной проверки. Выборка может быть и случайной и неслучайной (систематический отбор, комбинированный отбор), но при этом дальнейшая обработка выборки с применением теории вероятности не производится.

Для получения аудиторских свидетельств большое значение имеет методика проведения аудита с использованием компьютеров. Существует два понятия «аудиторская проверка без использования компьютерной техники» и «аудиторская проверка с использованием компьютера». Аудиторский подход понятия «аудиторская проверка без использования компьютерной техники» базируется на визуально воспринимаемом фактическом материале, таком как исходные данные, распечатки регистров об ошибках, введения по этапам контроля и подробные распечатки выходных данных. Понятие «аудиторская проверка с использованием компьютера» связано с аудиторской проверкой простых компьютерных систем, при которой используют аппаратные и программные средства проверяемого объекта внутреннего аудита. При этом необходимо иметь компьютерные программы, используемые для проверки и поддержания файлов предприятия; контрольные данные, применяемые внутренним аудитором с целью проверки функционирования компьютерных программ предприятия. Процедуры сбора и информационного материала включает: наблюдение за проводимым внутренним контролем предприятия, проверку всего документальных свидетельств, повторный контроль; проверку отдельных частей программ, проверку общего контроля.

Эффективным приемом для получения аудиторских свидетельств является использование персональных компьютеров с пакетами прикладных программ, которые создают возможность составления программ проверок.

В настоящее время многие внутренние аудиторы используют при проведении контроля экспертные системы. Экспертные системы представляют собой компьютерные программы, в которых использованы уникальные методы программирования с целью представления информации пользователю и совершенствовании методики проведения внутреннего аудита. Они применяются при планировании внутреннего аудита, проведении проверок и подготовке заключения или отчетов.

За последние годы внутренние аудиторы могут использовать компьютеры для подготовки рабочих балансов, составления сравнительных таблиц финансовых отчетов на ряд лет и расчета относительных показателей для анализа, составления проектов финансовых отчетов, а также для оценки риска неэффективности внутреннего контроля, выполнения сложных и аналитических функций, получения доступа к базе данных в случае нестандартных проблем внутреннего аудита и бухгалтерского учета, и программной поддержки процесса принятия решений в виде комплексной оценки.

Внедрение и использование любых аудиторских систем в практику проведения внутреннего аудита зависят от состояния информационной базы бухгалтерского учета и условий систем компьютерной обработки данных, функционирующих на предприятии. Поэтому требуется дальнейшее совершенствование бухгалтерского учета как информационной базы и внутреннего аудита.

Вообще внутренняя аудиторская проверка – это сложный и длительный процесс. Внутренние аудиторы постоянно работают над тем, чтобы максимально сократить время проверки, не снижая при этом ее качества.

Одним из наиболее эффективных путей решения проблемы является выработка четкой методики проверки каждого раздела или участка бухгалтерского учета. Задача состоит в том, чтобы на стадии планирования проверки определить состав контрольных процедур, которыми процедуры должны быть уже разработаны.

Методики по различным разделам учета должны разрабатываться по единой схеме. Для проверки каждого раздела бухгалтерского учета составляется методика, которая должна включать в себя:

1. Перечень основных нормативных документов;

2. Описание альтернативных учетных решений, выбор которых предоставлен предприятию Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», учетной политикой;

3. Первичные документы по разделу учета;

4. Регистры синтетического и аналитического учета и отчетность;

5. Классификатор возможных нарушений;

6. Вопросник внутреннего аудитора для составления программы и проверки;

7. Методы выбора аудиторских доказательств, применяемые при проверке;

8. Описание контрольных процедур.

Перечень основных нормативных документов включает законы, положения по бухгалтерскому учету, методические указания, инструкции, стандарты и другие документы, которыми должен руководствоваться и внутренний аудитор при проверке соответствующего раздела учета.

Перечень первичных документов приводится по каждому разделу учета, что позволяет внутреннему аудитору сделать вывод о состоянии этапа регистрации в первичном учете.

Регистры аналитического и синтетического учета и отчетности и представляют их описание для соответствующих форм учета (в журнально-ордерный, мемориально-ордерный, журнальной формы и другие).

Наличие перечня регистра позволяет внутреннему аудитору определить их соответствие предприятия общепринятым и при необходимости сделать соответствующие рекомендации.

Классификатор возможных нарушений содержит наиболее часто встречающиеся нарушения по соответствующим разделам учета. Например, при внутреннем аудите основных средств можно предположить, что те не своевременно и неправильно проводили инвентаризацию основных средств,

и соответственно произошло не правильное отражение ре результатов в учете.

Вопросник внутреннего аудитора для составления программы и проверки содержит необходимые вопросы. Которые необходимо включить в план проверки. Эти вопросы направлены на выявление возможных нарушений в организации учета, оформлении документов, исполнении и отчетности. Вопросник составляется в виде таблиц с вариантами ответов и выводами.

Методы сбора аудиторских показателей, применяемые при проверке, как отмечалось выше, существует несколько и различные. Типовыми методами сбора аудиторских показателей являются следующие:

- наблюдение при инвентаризации или участие в ней,
- наблюдение за выполнением хозяйственных или бухгалтерских операций,

- устный вопрос,
- проверка документов, полученных предприятием от третьих лиц,
- проверка документов предприятия,
- проверка арифметических расчетов,
- проведение анализа.

Описание контрольных процедур для выявления возможных нарушений или злоупотреблений по соответствующему разделу учета.

Все процедуры строятся по единой схеме и включает в себя:

- наименование контрольной процедуры;
- цель проведения контрольной процедуры;
- перечень средств (первичные документы, нормы, нормативы и и различная справочная информация), необходимых для выполнения процедуры;
- описание техники исполнения процедуры;

• Описание формы представления результатов проведенной процедуры начальнику отдела внутреннего аудита.

Все процедуры снабжены классификационными номерами, позволяющими делать ссылки на них в программе внутренней аудиторской проверки на предприятии. Классификационный номер содержит название раздела бухгалтерского учета и три цифровых знаков. Классификационный номер строится по серийно-порядковой системе:

- первый знак – номер нарушения по классификации нарушения;
- второй знак – номер разновидности нарушения;
- третий знак – порядковый номер контрольной процедуры для выявления данного нарушения.

Разработка практических методик для проверки каждого раздела и объекта учета является трудоемким делом.

Таким образом, использование в практике проведения внутреннего аудита различных методических приемов и технических способов или процедур зависит в основном от действующих организационных, методологических и технических аспектов бухгалтерского учета предприятия.

Служба внутреннего контроля ООО «Агрофирма «Азнакай» при проведении проверок использовала документальную проверку, пересчет, проверку соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, прослеживание, независимые тесты, тесты на соответствие, оценочное обследование методом выборочной проверки, наблюдение и за инвентаризацией или участие в ней, устный вопрос, проведение анализа, а также использование компьютерных технологий, включающие определенные программы.

В связи с тем, что ООО «Агрофирма «Азнакай» имеет старое компьютерное оборудование и программы устарели в некоторых подразделениях и не централизованы персональные компьютеры, а также в

учитывая актуальность удаленной работы, мы рекомендуем усовершенствовать компьютерные программы, которые обеспечат доступ к базе данных при удаленном рабочем месте и эффективность работы внутренних аудиторов.

Мы рекомендуем выбрать одну из программ, предназначенных для «автоматизации внутреннего аудита». Использование системы автоматизации внутреннего аудита приведет:

- к снижению трудоемкости и сроков проведения аудита;
- объединению работы различных подразделений службы внутреннего аудита;
- организации работы сотрудников в соответствии с едиными стандартами;
- повышению профессионального уровня и качества работы сотрудников;
- сокращению издержек и повышению производительности труда специалистов;
- рациональному планированию ресурсов и оптимизация процессов и принятия решений;
- доступности актуальной и оперативной информации для руководителей высшего и среднего уровня.

3.3 Предложения по повышению эффективности системы внутреннего контроля и оказанию сопутствующих аудиту услуг

Проведенная оценка системы внутреннего контроля показала, что состояние системы внутреннего контроля предприятия находится на среднем уровне. В условиях нарастающей конкуренции существенно актуализируются проблемы повышения эффективности внутреннего контроля. В связи с этим предприятию предлагаются следующие меры по повышению эффективности СВК:

- 1) Предлагаетсястроить БВК ба основе Международного стандарта аудита, ИСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль».
- 2) В организации отсутствует один из элементов, представленных в Международном стандарт аудита (ИСА) 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения". Предлагается ввести данный элемент в систему внутреннего контроля.
- 3) Для повышения эффективности руководству предприятия предлагается ввести в должность каждого сотрудника существование постоянных контрольных процедур и передача данных для анализа сотрудникам, отвечающим ба БВК.
- 4) От качества зерна, производимого на предприятии, зависит качество муки, в чем заинтересованы покупатели продукции. Для контроля за качеством предлагается ввести в организационную структуру лабораторию, зерноочистительное отделение. Предлагаются свои услуги в качестве сопутствующих аудиту по осуществлению лабораторных экспертиз.
- 5) Исходя из имеющихся ресурсов и информации, необходимых для поддержки этих процедур нами предлагаются услуги по проведению мониторинга ожидаемых результатов и выполнение корректирующих действий.
- 6) Отдельные направления внутреннего аудита используются при проведении внешнего аудита, что может повысить эффективность внешнего аудита. В связи с этим предлагается оказать консультационные услуги сотрудникам организации по повышению эффективности внутреннего контроля.
- 7) В качестве сопутствующей услуги предлагаются меры по оптимизации налогообложения на предприятии.

Функционирование системы внутреннего контроля будет результативным, если в процессе ее работы наблюдаются следующие основные принципы:

1) ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций, предусмотренных его должностными обязанностями, должен нести экономическую и (или) дисциплинарную ответственность;

2) сбалансированности – субъекту внутреннего контроля нельзя бы поручать выполнение функций, не обеспеченных соответствующими организационными (приказ, распоряжение) и техническими (программы, компьютерные и другие устройства) средствами для их надлежащего исполнения;

3) своевременного сообщения о выявленных существенных отклонениях – информация о них должна быть оперативно доведена до лиц, непосредственно принимающих решения по данным отклонениям;

4) соответствия контролирующей и контролируемой систем – степень сложности системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта должна в каждый конкретный момент времени соответствовать степени сложности его бизнеса;

5) постоянства – система внутреннего контроля должна действовать на постоянной основе, что позволит своевременно выявлять отклонения от плановых заданий и норм;

6) комплексности – весь комплекс объектов внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте должен быть охвачен его различными формами в зависимости от уровня риска;

7) распределения обязанностей – функции работников аппарата управления распределяются между ними таким образом, чтобы выполнялись требования к формированию контрольной среды.

С учетом указанных принципов разрабатываются конкретные требования к участникам процесса внутреннего контроля, среди которых можно выделить следующие:

1) требование подконтрольности каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации. Выполнение одним субъектом нескольких контрольных функций должно быть в обязательном порядке подконтрольно и на предмет качества другому субъекту внутреннего контроля;

2) требованиеощемления интересов. С помощью нормативных документов создаются условия, при которых любые отрицательные отклонения ставят конкретного работника в экономически невыгодное положение, что стимулирует его к устранению отрицательных отклонений и вызвавших их причин;

3) недопущение сосредоточения прав контроля во всех его субъектах в руках одного лица. В системе внутреннего контроля могут действовать и независимо различные субъекты контроля. Несоблюдение этого требования создает условия для необъективного отражения в отчетных материалах результатов проверок;

4) требование незаинтересованности руководства хозяйствующего субъекта. Эффективное функционирование системы внутреннего контроля невозможно без должной заинтересованности и участия в ее работе представителей собственников и топ-менеджмента хозяйствующего субъекта;

5) требование компетентности, добросовестности и честности внутренних контролеров хозяйствующего субъекта. Если сотрудники организации, в служебные функции которых входит осуществление внутреннего контроля, не обладают указанными характеристиками, то даже идеально организованная система не сможет работать эффективно;

6) требование пригодности методик и программ, применяемых в работе системы внутреннего контроля. Методики и программы должны быть

целесообразны и рациональны, так как благодаря применению в минимальной степени будет снижаться эффективность работы объектов внутреннего контроля, а последний будет рационален, т.е. не станет нести излишних затрат труда и средств;

7) требование единичной ответственности. Недопустимо закрепление одной и той же контрольной функции за несколькими субъектами контроля, так как это неизбежно приведет к безответственности, затрате излишних сил и средств;

8) требование функционального потенциального замещения. Временное выбытие отдельных субъектов контроля (например, в отпуск) не должно прерывать контрольные процедуры или затруднять их выполнение. Для снижения влияния этого фактора необходимо добиться того, чтобы каждый субъект контроля умел выполнять в должной степени контрольную работу вышестоящего и одного-двух работников своего уровня;

9) требование регламентации. Эффективность функционирования системы внутреннего контроля напрямую зависит от наличия, качества и уровня утверждения регламентов (правил, стандартов), которыми руководствуются и точно выполняют субъекты контроля;

10) требование взаимодействия и координации. Система внутреннего контроля должна функционировать на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб хозяйствующего субъекта. Такого взаимодействия можно добиться путем разработки комплекса нормативных документов, регламентирующих контрольную деятельность структурных подразделений и руководителей хозяйствующего субъекта.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведя работы по исследованию и анализу службы внутреннего контроля предприятия, можно сделать следующие выводы:

1. Рассмотрев особенности формирования системы внутреннего контроля и аудита, следует учитывать следующие особенности: при выдаче поручений и задач на внутренний аудит, учитываются необходимые требования по управлению подчиненными подразделениями и организацией в общем; Целью (объектом аудита) являются осуществление контроля и разработки различных информационных систем организации, а также определение ключевых функциональных поручений по управлению; цель аудита обозначается по указу руководителей организации; Средства выбираются в соответствии со стандартами аудита, либо же выбираются самим аудитором. Видом деятельности является выполнение обязательств как правило, в рамках трудового договора, т.е. исполнительская; Выполнение работ организовывается по определенным указаниям руководителей. Исполняющие лица являются сотрудниками предприятия, являющиеся подчиненными руководству. Степень профессионализма (классификацию) определяет руководитель предприятия; оплата регламентируется зарплатной сеткой по штатке; ответственность строго перед директорами, либо руководителем; методы проведения могут соответствовать и внешнему аудиту, но как правило будут отличаться в проработке конкретных вопросов и степени точности.

2. При формировании методики аудиторской проверки в сельскохозяйственных организациях, необходимо учитывать, что проводится в три основных этапа:

- Подготовка и планирование аудиторской проверки.
- Проведение аудиторской выборки и осуществление аудиторских процедур.

— Оценка результатов проведенных аудиторских процедур и составление отчета аудитора и аудиторского заключения.

3. Выделить из типичных ошибок можно следующее, что основная часть нарушений связана с исчислением налога на добавленную стоимость, в том числе в результате необоснованного возмещения сумм налога на добавленную стоимость, за счет которого происходит уплата другого налога; занижение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость; ошибки в оформлении документов, нетипичных форм; отсутствие подписей руководителей; ошибки при определении показателей фонда оплаты труда.

4. Общество с ограниченной ответственностью ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района расположен в Прикамье, на склонах Бугульминско-Белебеевской возвышенности. Территория Азнакаевского района 2141 кв км.

В следствии оценки и анализа финансового состояние организации, её рейтинг "СС" свидетельствует о плохом финансовом состоянии организации, при котором финансовые показатели, как правило, не укладываются в норму.

Причины такого состояния могут быть как объективные (мобилизации ресурсов на реализацию масштабных проектов, крупные сделки, общий спад или кризис в экономике страны или отрасли и т.п.), так и вызванные неэффективным управлением. На получение кредитных ресурсов такие организации могут претендовать лишь при надежных гарантиях возврата денежных средств, не зависящих от результатов деятельности организации в будущем (плохая кредитоспособность).

5. В ООО «Агрофирма «Азнакай» бухгалтерский учет ведется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующем законодательством. Отчетность составляется в положенные сроки и вовремя предоставляется всем необходимым пользователям бухгалтерской отчетности. Применение вычислительных машин обеспечивает получение итогов разных степеней без переписывания данных.

6. При планировании внутренней аудиторской проверки в сельскохозяйственных организациях рекомендуется использовать процессно-ориентированный подход, что позволит повысить эффективность проверки.

Стоит обратить внимание на три важнейшие функции внутреннего аудита, которые пересекаются с прямой ответственностью службы внутреннего аудита:

- управление рисками;
- оценка и совершенствование системы внутреннего контроля;
- корпоративное управление (оценка эффективности).

При использовании данного подхода, в шесть основных этапов планирования внутреннего аудита способствуют качественной реализации контрольной функции в системе управления сельскохозяйственной организацией, позволяют унифицировать подход к проведению внутренней аудиторской проверки и обеспечить ее качество

7. Служба внутреннего контроля работает средне эффективно и результативно, также нужно учитывать профессионализм каждого сотрудника ООО «Агрофирма «Азнакай», которые имеют определенный стаж работы на этом предприятии. Проанализировав показатели эффективности внутреннего контроля можно сделать вывод, что в службе внутреннего контроля ООО «Агрофирма «Азнакай» работают профессиональные, компетентные и ответственные сотрудники, они хорошо знают специфику данного предприятия. Подтверждение эффективности работы службы внутреннего контроля является доказательство того, что ООО «Агрофирма «Азнакай» является финансово-устойчивым, платежеспособным, ликвидным и конкурентоспособным предприятием.

8. Сам процесс проведения аудита можно построить следующим образом: выбрать сотрудников, обладающих необходимыми для проведения контроля навыками. Далее определить цели и вид аудита, исходя из этого составить план. Провести проверку на местах согласно плану и

зафиксировать несоответствия. Составить итоговый отчет и доложить результаты руководству. Внести предложения о необходимых изменениях и обосновать их. Внедрить согласованные коррективы. К общенаучным методическим приемам проведения аудита относятся: анализ, синтез, индукция, дедукция, моделирование, абстрагирование и др.

К собственным методическим приемам относятся: фактического контроля, документальной проверки, прослеживание, сканирование и др. Эффективным приемом для получения аудиторских свидетельств является использование персональных компьютеров с пакетами прикладных программ, которые создают возможность составления программ проверок

9. Необходимо оптимизировать работу службы внутреннего контроля, в части повышения квалификации кадров, обновления оборудования и программного обеспечения, а также более плотного контроля со стороны руководства предприятия. Также необходимо разработать методику проведения внутреннего контроля, с использованием выданных рекомендаций. Не составляются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов, не проверяется ли соответствие данных первичных документов на отпуск материалов учету труда и производственных отчетов. В связи с этим были предложены меры по повышению эффективности системы внутреннего контроля, организации внутреннего аудита предприятия, разработана программа аудита, а также оказание сопутствующих аудиту услуг.

Данные рекомендации позволят управленцам предприятия организовать внутренний аудит и как следствие этого, повысить качество проверки документов, снизить издержки на предприятии. Необходимо учесть методические рекомендации по организации аудита, что позволит избежать ошибок. Также ключевым было предложено использовать специализированные программы, для внутреннего контроля на предприятии.

Ко всему этому рассмотрены предложение по повышению эффективности системы внутреннего контроля и оказанию сопутствующих аудиту услуг. Проведенная оценка системы внутреннего контроля показала, что состояние системы внутреннего контроля предприятия находится на среднем уровне, и в связи с этим предприятию предлагаются следующие меры по повышению эффективности СВК:

1) Предлагается строить СВК на основе Международного стандарта аудита, МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль».

2) Предлагается ввести МСА 315.

3) Предлагается ввести в должность каждого сотрудника осуществление постоянных контрольных процедур.

4) Предлагается ввести лабораторию, зерноочистительное отделение.

5) Предлагаются услуги по проведению мониторинга ожидаемых результатов и выполнение корректирующих действий.

6) Предлагается оказать консультационные услуги сотрудникам организации по повышению эффективности внутреннего контроля.

7) В качестве сопутствующей услуги предлагаются меры по оптимизации налогообложения на предприятии.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс РФ. Часть I, утвержден Государственной Думой РФ 21 октября 1994 года.
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об аудиторской деятельности".
3. Федеральный закон от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ.
4. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».
5. Международный стандарт аудита 400 «Оценка рисков и внутренний контроль».
6. Международный стандарт аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита".
7. Международный стандарт аудита 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения".
8. Брыкова, Н.В. Основы бухгалтерского учета, налогов и аудита: Учебник / Н.В. Брыкова. — М.: Academia, 2017. — 77 с.
9. Евдокимова, А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». -2018, -325с.
10. Жабина, Н.В. Внутренний аудит как инструмент повышения эффективности бизнеса / В сборнике: Наука и образование: проблемы и перспективы Материалы II Международной научно-практической конференции. Научный редактор: Ю.В. Мамченко. Москва, 2017.
11. Иванов, О. Б. Построение систем внутреннего аудита компании на основе внутрикорпоративных стандартов//Аудитор. 2018. № 11. С. 30-35.

12. Ищенко, О.В., Информационная база обеспечения внутреннего контроля/Вестник Академии знаний. Всероссийский журнал № 1. «просвещение-ЮГ» Краснодар 2019. -С. 18-25.
13. Каковкина, Т. В. Аудит и оценка системы внутреннего контроля//Аудиторские ведомости -2020.-№ 9 Карпова, Т.П. Управленческий учет. -М.: Аудит, ЮНИТИ. -2017, -352с.
14. Орлова, О. Е. Проблема организации внутреннего контроля. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2017. № 6
15. Макеев Р.В. Постановка систем внутреннего контроля: от проверок отчетности к эффективности бизнеса. – М.: Вершина, 2008. – 296 с.
16. Панфилова, Е.А., Шульга С.А. Соотношение понятий «внутренний аудит» и «система внутреннего контроля». 2019. С. 221-228.
17. Первова, К. А. Актуальность внутреннего аудита в современных условиях//Аудит и финансовый анализ. 2018. № 5.
18. Пискунов, В.А. Процесс проведения стратегического аудита корпоративного управления//Вестник СамГУПС. 2017. №4. С. 9-13.
19. Подольский, В.И, Савин, А. А. -Аудит. Учебник (4-е изд.)//Издательство: Юрайт, 2018. -592 с.
20. Полисюк, Г. Б. Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля. 2011//Все для бухгалтера, 2019. № 7
21. Ризванова, М. В. Основные подходы к формированию системы внутреннего контроля в организации//Аудитор. 2018. № 7.
22. Слияков, Ю. В. Особенности формирования, становления и развития контроллинга в деятельности предпринимательских организаций//Вестник Университета (Государственный университет управления). -2018. -№ 9-1.
23. Сонин, А.М. Внутренний аудит: правило трёх «В»//Акционерное общество: вопросы корпоративного управления. -2019. -№ 2. -С. 54-60.

24. Филина, Ф. Н. Внутренний аудит/Ф. Н. Филина. -М.: Гросс Медиа-2019. -384 с.
25. Хорохордин, Д.Н. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи//Аудиторские ведомости. 2018. № 10.
26. Хорохордин, Д. Н. Некоторые аспекты организации внутреннего аудита холдингов и сложно структурированных экономических субъектов//Аудитор. 2017. № 11. С. 43-47.
27. Щербакова, Е. П. Внутренний аудит в системе управления холдингом: методический подход к идентификации объектов// Менеджмент. 2018. № 4.
28. Донцова, Л.В. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. т2 / Л.В. Донцова. - М.: Русайнс, 2015. - 304 с.
29. Харченко, О.Н. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий всероссийской студенческой олимпиады / КноРус, 2015. - 80 с.
30. Н.А. Казакова, Аудит. Теория и практика. Учебник/ М- Юрайт, 2014. — 400 с.
31. Рогуленко Т.М. Основы аудита/Т.М. Рогуленко. – М.: Флинта, 2013. — 672 с.
32. Бычкова Светлана Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве— М.:КНОРУС, 2013. – 670 с.
33. Камзолов В.А. Аудит сельскохозяйственных кооперативов ИНФРА-М, 213-346 с..
34. Аудит: Учебник для вузов. / В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А. Савин и др.; Под ред. проф. В.И.Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013
35. Т.Н. Иванова. «Администрирование деятельности в области внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности» 2017. – 72 с.

36. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 416с.

37. Хоружий, Л.И. Калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции: прошлое, настоящее, будущее / Л.И. Хоружий // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2018. – №1. – С. 59-62.

38. Мескон М. Основы менеджмента / [пер. с англ. О. И. Медведь]. - 3-е изд. - М: Вильямс, 2017. - 665с.

39. Klychova G. Improvement of the Tool of Strategic Management Accounting. In: Murgul V., Pukhkal V. (eds) International Scientific Conference Energy Management of Municipal Facilities and Sustainable Energy Technologies EMMFT 2019. EMMFT 2019. Advances in Intelligent Systems and Computing, vol 1258. Springer, Cham.

40. Zakirova A. Information and Analytical System of Strategic Management of Activities of Enterprises / Murgul V., Pukhkal V. (eds) International Scientific Conference Energy Management of Municipal Facilities and Sustainable Energy Technologies EMMFT 2019. EMMFT 2019. Advances in Intelligent Systems and Computing, vol 1258. Springer, Cham. (2021)

41. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / Белозерцева И.Б.. – Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.

42. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса : учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / Р. П. Булыга. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 343 с.

43. Воронина, Л. И. Международные стандарты аудита: теория и практика : учебник / Л.И. Воронина. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 456 с.

44. <https://moluch.ru/>

45. <http://www.consultant.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица 1 - Характеристика особенностей внутреннего и внешнего аудита

Факторы	Внутренний аудит	Внешний аудит
Постановка задач	Определяется руководством исходя из потребностей управления как подразделениями предприятия, так и предприятием в целом	Определяется договором между независимыми сторонами: предприятием и аудиторской фирмой (аудитором)
Объект	Решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия	Главным образом система учета и отчетности предприятия
Цель	Определяется руководством предприятия	Определяется законодательством по аудиту: оценка достоверности финансовой отчетности и подтверждение соблюдения действующего законодательства
Средства	Выбираются самостоятельно (либо определяются стандартами внутреннего аудита)	Определяются общепринятыми аудиторскими стандартами
Вид деятельности	Исполнительская деятельность	Предпринимательская деятельность
Организация работы	Выполнение конкретных заданий руководства	Определяется аудитором самостоятельно исходя из общепринятых норм и правил аудиторской проверки
Взаимоотношения	Подчиненность руководству предприятия, зависимость от него	Равноправное партнерство, независимость
Субъекты	Сотрудники, подчиненные руководству предприятия и находящиеся в штате предприятия	Независимые эксперты, имеющие соответствующий аттестат и лицензию на право заниматься этим видом предпринимательства
Квалификация	Определяется по усмотрению руководства предприятия	Регламентируется государством
Оплата	Начисление заработной платы по штатному расписанию	Оплата предоставленных услуг по договору
Ответственность	Перед руководством за выполнение обязанностей	Перед клиентом и перед третьими лицами, установленная законодательными и нормативными актами
Методы	Методы могут быть одинаковыми при решении одинаковых задач (например оценка достоверности информации). Имеются различия в степени точности и детальности.	

Таблица 2 - Типичные нарушения в деятельности сельскохозяйственных предприятий

№ з / п	Содержание типового нарушения	Методы выявления	Последствия нарушения
1	Приказы кадровых перемещений и отпусков составляются в произвольной форме	Анализ	Искажение отчетных данных
2	Использование нетипичных форм и условных обозначений при ведении табелей учета рабочего времени	Анализ	Осложнения подсчетов фонда рабочего времени, что приводит к ошибкам при осуществлении начислений заработной платы
3	Случаи отсутствия подписей руководителей и ответственных лиц в первичных документах	Анализ	Не налажен должным образом первичный учет
4	неправильный расчет учетной и среднесписочной численности работников	Анализ	Искажение статистических отчетных данных
5	При определении показателя фонда оплаты труда неправильное включение суммы начисленного пособия по временной нетрудоспособности, не относящаяся к фонду оплаты труда	Арифметические расчеты, анализ	Искажение статистических отчетных данных, ошибки при расчете показателя среднемесячной заработной платы всех, так и штатных работников
6	При определении показателя фонда оплаты труда неправомерное включения расходов на оплату обучения работников в вузах	Арифметические расчеты, анализ	
7	При определении показателя фонда оплаты труда неправомерное включение суммы разовой материальной помощи	Арифметические расчеты, анализ	

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Аналитический баланс

Показатели	Значение*	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7	8
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	308 689	293 439	294 878	320 506	313 112	664 563
	изменение, тыс. руб.	х	-15 250	+1 439	+25 628	-7 394	+351 451
	изменение, %	х	-4,9%	+0,5%	+8,7%	-2,3%	+112,2%
	удельный вес, %	26,9%	19,2%	14,8%	15,4%	12,2%	31,2%
Основные средства	значение, тыс. руб.	302 075	289 935	286 485	308 480	304 765	297 183
	изменение, тыс. руб.	х	-12 140	-3 450	+21 995	-3 715	-7 582
	изменение, %	х	-4%	-1,2%	+7,7%	-1,2%	-2,5%
	удельный вес, %	26,4%	18,9%	14,4%	14,8%	11,9%	14%
Прочие внеоборотные активы	значение, тыс. руб.	6 614	3 504	8 393	12 026	8 347	367 380
	изменение, тыс. руб.	х	-3 110	+4 889	+3 633	-3 679	+359 033
	изменение, %	х	-47%	+139,5%	+43,3%	-30,6%	в +44 раза
	удельный вес, %	0,6%	0,2%	0,4%	0,6%	0,3%	17,3%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	значение, тыс. руб.	837 251	1 236 869	1 696 789	1 758 943	2 255 531	1 464 604
	изменение, тыс. руб.	х	+399 618	+459 920	+62 154	+496 588	-790 927
	изменение, %	х	+47,7%	+37,2%	+3,7%	+28,2%	-35,1%
	удельный вес, %	73,1%	80,8%	85,2%	84,6%	87,8%	68,8%
Запасы	значение, тыс. руб.	738 459	981 654	1 433 567	1 490 574	1 677 446	937 487
	изменение,	х	+243 195	+451 913	+57 007	+186 872	-739 959

	тыс. руб.						
	изменение, %	x	+32,9%	+46%	+4%	+12,5%	-44,1%
	удельный вес, %	64,4%	64,1%	72%	71,7%	65,3%	44%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	значение, тыс. руб.	9 533	12 369	7 996	6 537	6 065	1 382
	изменение, тыс. руб.	x	+2 836	-4 373	-1 459	-472	-4 683
	изменение, %	x	+29,7%	-35,4%	-18,2%	-7,2%	-77,2%
	удельный вес, %	0,8%	0,8%	0,4%	0,3%	0,2%	0,1%
Дебиторская задолженность	значение, тыс. руб.	87 915	228 983	231 302	260 368	570 932	525 194
	изменение, тыс. руб.	x	+141 068	+2 319	+29 066	+310 564	-45 738
	изменение, %	x	+160,5%	+1%	+12,6%	+119,3%	-8%
	удельный вес, %	7,7%	15%	11,6%	12,5%	22,2%	24,7%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	значение, тыс. руб.	—	—	22 545	—	—	—
	изменение, тыс. руб.	x	0	+22 545	-22 545	0	0
	изменение, %	x	—	—	-100%	—	—
	удельный вес, %	—	—	1,1%	—	—	—
Денежные средства и денежные эквиваленты	значение, тыс. руб.	690	13 209	725	810	434	331
	изменение, тыс. руб.	x	+12 519	-12 484	+85	-376	-103
	изменение, %	x	в +19,1 раза	-94,5%	+11,7%	-46,4%	-23,7%
	удельный вес, %	0,1%	0,9%	<0,1%	<0,1%	<0,1%	<0,1%

* Удельный вес приведен в % к показателю "Актив/Пассив" баланса.

Настоящим я, Насыбуллин Салават Рамилевич
Студент заочного обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета

Зачетная книжка № ЭМ 319157К

направление подготовки 38.04.01 Экономика

направленность (профиль) Контроль и финансовый консалтинг

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему:
Организация и эффективность функционирования внутреннего аудита в
сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной
ответственностью ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района
Республики Татарстан

выполненная по материалам _____

на 85 страницах и приложений на 4 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

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

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

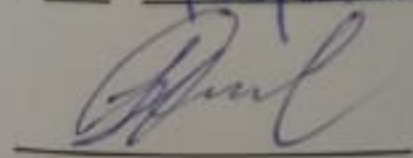
Я предупрежден о правилах требования оформления выпускаемых
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах

Библиография 44 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«7» февраля 202 г.



(Подпись)

Насыбуллин С.Р.

(Ф.И.О.)

Отзыв

На выпускную квалификационную работу
Обучающегося Насыбуллина Салавата Рамилевича

На тему: Организация и эффективность функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района Республики Татарстан

Одним из важнейших аспектов функционирования предприятия является положительное финансовое состояние бизнеса и достоверность отчетности.

В сложившихся условиях развития сельскохозяйственного производства особую актуальность приобретают вопросы совершенствования методического обеспечения аудита учета затрат на производство, развития его инструментария и поиски резервов повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Внутренний аудит на предприятии является одним из важнейших для подтверждения правильной работы самой структуры документов, а также эффективности самого бизнеса, следовательно его отсутствие во многих организациях показывает нам определенную устоявшуюся проблему по его организации и степени его эффективности. Решению данной проблемы и посвящена выпускная квалификационная работа, Насыбуллина Салавата Рамилевича.

Выпускная квалификационная работа Насыбуллина С.Р. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, 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 Насыбуллин С.Р. показал 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 исследования.

В первой главе работы – исследованы особенности формирования системы внутреннего контроля, рассмотрены методики аудиторской проверки сельскохозяйственных предприятия, проведен анализ типичных ошибок в деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Во второй главе рассмотрена «Организация аудита на предприятии ООО «Агрофирма «Азнакай»; проведена оценка и общезкономическая характеристика предприятия; рассмотрены особенности сельского хозяйства, разработан план и программа аудиторской проверки предприятия; проведена оценка состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.

В третьей главе выпускной квалификационной работы – описание анализа эффективности и что необходимо для его повышения в системе внутреннего контроля, разработаны рекомендации по развитию методики планирования внутреннего аудита и его развития на предприятии; описаны предложения по повышению эффективности системы внутреннего контроля и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

Основным результатом работы является выведенные рекомендации по формированию методики планирования внутреннего аудита и его организации на примере действующей сельскохозяйственной организации и предложения по повышению эффективности. 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 и эффективности функционирования внутреннего аудита, разработанные методики по планированию внутреннего аудита с учетом его эффективности, а также предложения по повышению эффективности внутреннего контроля.

Выпускная квалификационная работа Насыбуллина С.Р. является самостоятельной завершенной — научно-исследовательской — работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области организации и эффективности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы Насыбуллин С.Р. показал достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам,

задания и указания руководителя выполнял 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 Насыбуллина С.Р. Является самостоятельной завершенной — научно-исследовательской — работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области организации и эффективности внутреннего аудита. 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 Насыбуллина С.Р. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите перед ГЭК по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты и 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: Низамутдинов Марат Мингалиевич

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

«07» февраля 2022 г.

Подпись

С отзывом ознакомлен и согласен

Подпись

/ Насыбуллин С.Р./

Ф.И.О

«07» февраля 2022 г

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Насыбуллина Салават Рамилевич

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Контроль и финансовый консалтинг

Тема Организация и эффективность функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 85 страниц машинописного текста; включает: таблиц 8 шт., рисунков и графиков 3 шт., фотографий нет шт., список использованных источников состоит из 44 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме исследования.

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

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям. Работа оформлена в соответствии с требованиями к выполнению ВКР по направлению 38.04.01 Экономика

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д). Научная новизна заключается в развитии теоретических организационно-методических положений организации и эффективности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях. Расширено теоретическое представление о функционировании системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях. Обоснованы методические рекомендации по планированию внутреннего аудита. Проведен анализ эффективности системы внутреннего контроля. Предложены рекомендации по повышению эффективности системы внутреннего контроля и внутреннего аудита, методом введения в использование необходимых МСА. Предложено введение специализированных программ по проведению аудита и осуществления внутреннего контроля на предприятии. Предложены виды сопутствующих аудиту услуг, которые можно использовать на предприятии и вне, для увеличения эффективности функционирования службы внутреннего контроля.

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)	отлично
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию	хорошо

творческого потенциала (ОК-3)	
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)	хорошо
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	отлично
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	хорошо
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.

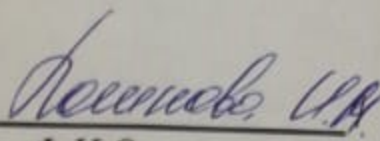
6. Замечания по ВКР. Говоря о недостатках рецензируемой работы необходимо отметить следующее: автору следовало в выпускной квалификационной работе более глубоко изучить вопрос функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Насыбуллин С.Р. достоин (не достоин) присвоения квалификации «магистр»

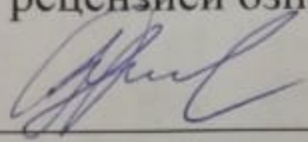
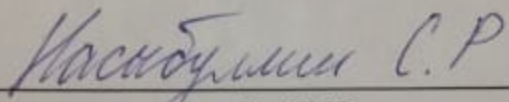
Рецензент:

К.э.н., доцент
учёная степень, ученое звание

 | 
подпись Ф.И.О

« 7 » 02 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

 | 
подпись Ф.И.О

« 7 » 02 2022 г.

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