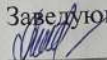


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Допустить к защите

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Совершенствование методики внутреннего аудита как элемента
внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственной организации на при-
мере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района
Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность Учет, анализ и аудит

Выпускник (магистрант)



А.Э. Фаизова

Научный руководитель
д.э.н., профессор



А.Р. Закирова

Рецензент
к.э.н., доцент



О.В. Кириллова

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

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

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Фаизовой Аиды Эдуардовны

1. **Тема работы:** Совершенствование методики внутреннего аудита как элемента внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственной организации на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского 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 РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** сущность внутреннего контроля как функции управления, процессные и риск-ориентированные принципы организации внутреннего контроля в системе управления организацией; понятие, виды, методы и процедуры внутреннего аудита организации; анализ финансово-экономических условий деятельности сельскохозяйственного предприятия ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ; организация процесса внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами; методический подход к стандартизации выполнения аналитических процедур в процессе аудита; особенности использования аналитических процедур в системе внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях; методические рекомендации по проведению внутреннего аудита системы управления в сельскохозяйственных организациях; разработка модели внутреннего аудита ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на основе процессного и риск-ориентированного подходов.
5. **Перечень графических материалов:**
6. **Дата выдачи задания**

«18» ноября 2019 г.

Руководитель
д.э.н., профессор
Задание принял к исполнению

А.Р. Закирова

А.Э. Фаизова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1 Теоретические основы внутреннего аудита в системе управления сельскохозяйственной организации	19.10.2020	выполнено
1.1 Сущность внутреннего контроля как функции управле- ния		
1.2 Процессные и риск-ориентированные принципы органи- зации внутреннего контроля в системе управления органи- зацией		
1.3 Понятие, виды, методы и процедуры внутреннего аудита организации		
2 2. Организационные особенности и перспективы разви- тия внутреннего аудита в сельскохозяйственных организа- циях	5.03.2021	выполнено
2.1 Анализ финансово-экономических условий деятельности сельскохозяйственных предприятий		
2.2 Организация процесса внутреннего аудита в сельскохо- зяйственных организациях в соответствии с международ- ными стандартами		
2.3 Методический подход к стандартизации выполнения аналитических процедур в процессе аудита		
3 Развитие методического обеспечения внутреннего аудита в ЗАО «Бирюли» Высокогорского Района Республики Та- тарстан	11.12.2021	выполнено
3.1 Методика качественной и количественной оценки эф- фективности внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях		
3.2 Методические рекомендации по проведению внутренне- го аудита системы управления в сельскохозяйственных ор- ганизациях		
3.3 Разработка модели внутреннего аудита ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на основе процессного и риск- ориентированного подходов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	24.01.2022	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено

Обучающийся

Руководитель
д.э.н., профессор

А.Э. Фаизова

А.Р. Закирова

Аннотация

к выпускной квалификационной работе магистра на тему:
Совершенствование методики внутреннего аудита как элемента
внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственной организации на
примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского
района Республики Татарстан

Целью выпускной квалификационной работы является обоснование теоретических положений и разработка организационно-методических рекомендаций по повышению эффективности функционирования службы внутреннего контроля в системе управления предприятий аграрного сектора.

Научная новизна результатов исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке рекомендаций по организации, совершенствованию методики внутреннего аудита предприятий аграрного сектора экономики.

Практическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций и модели внутреннего аудита, направленные на организацию, совершенствование методики и повышение эффективности функционирования внутреннего аудита в сельском хозяйстве в условиях рыночной экономики.

Объем и структура выпускной квалификационной работы. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Основное содержание работы изложено на 70 страницах машинописного текста, содержит 9 таблиц, 5 схем и рисунков.

The abstract

to the final qualifying work of the master on the topic: The improving of methodology of internal audit as an element of on-farm control of an agricultural organization on the example of the closed joint-stock company "Biryuly" Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of the final qualification work is to substantiate the theoretical provisions and develop organizational and methodological recommendations for improving the efficiency of the internal control service in the management system of enterprises in the agricultural sector.

The scientific novelty of the results of the study lies in the substantiation of theoretical provisions and the development of recommendations for the organization, improvement of the methods of internal audit of enterprises in the agricultural sector of the economy.

The practical significance of the study lies in the development of recommendations and models of internal audit aimed at organizing, improving the methodology and improving the efficiency of the functioning of internal audit in agriculture in a market economy.

The volume and structure of the final qualifying work. The final qualifying work consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and applications. The main content of the work is set out on 70 pages of typewritten text, contains 9 tables, 5 diagrams and figures.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	9
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	13
1.1. Сущность внутреннего контроля как функции управления	13
1.2 Процессные и риск-ориентированные принципы организации внутреннего контроля в системе управления организацией	17
1.3 Понятие, виды, методы и процедуры внутреннего аудита организации	25
2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСОБЕННОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	28
2.1 Анализ финансово-экономических условий деятельности сельскохозяйственного предприятия ЗАО «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан.....	28
2.2 Организация процесса внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами	37
2.3. Методический подход к стандартизации выполнения аналитических процедур в процессе аудита	44
3. РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ЗАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	51
3.1 Особенности использования аналитических процедур в системе внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях	51
3.2 Методические рекомендации по проведению внутреннего аудита системы управления в сельскохозяйственных организациях.....	55
3.3 Разработка модели внутреннего аудита ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на основе процессного и риск-ориентированного подходов.	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	70
ПРИЛОЖЕНИЕ	76

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время наблюдается прогресс в развитии рыночных отношений аграрного сектора отечественной экономики, что обуславливает необходимость совершенствования и реформирования менеджмента сельскохозяйственных организаций.

В частности, экономика аграрного сектора претерпевает позитивные изменения, которые способствуют расширению средств производства, развитием рыночных взаимоотношений и предпринимательской деятельности в данной сфере.

Переход от административно-командной системы выявил несовершенства системы и аппарата управления производством. В связи с этим возникла необходимость перестройки системы управления, улучшения ее качества, выполняемых функций и методов управления для создания последовательных форм, и методов хозяйствования в аграрном секторе.

Формирование эффективного механизма контроля играет особую роль в системе управления предприятием, который также позволит создать рациональный механизм контрольно - аудиторского информационного обеспечения управления производством для прогнозирования и целесообразности организационных и экономических решений. Внутренний аудит может стать базисной платформой создания такого механизма.

Внутренний аудит реализуется на основе информации о функционировании предмета управления и вызван гарантировать целостность административных директив и их осуществление, и процедуру управления в целом.

Сущность методов и механизмов внутреннего аудита заключается в постоянном мониторинге, изучении, измерении и сравнении процессов и объектов, вовлеченных в управлении.

Причиной формирования и деятельности организации с низкими экономическими показателями, в том числе в сельскохозяйственных, может

быть недостаточно продуктивная система контрольного механизма и способов осуществления его функционирования.

Актуальность исследования и разработки методических рекомендаций формирования концепции внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственных организациях обусловлена потребностью обеспечения и реализации эффективного управленческого аппарата и создания качественной информационной базы для него.

Целью выпускной квалификационной работы является обоснование теоретических положений и разработка организационно-методических рекомендаций по повышению эффективности функционирования службы внутреннего контроля в системе управления предприятий аграрного сектора экономики.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

1. Провести анализ современного состояния функционирования внутрихозяйственного контроля в организациях сельского хозяйства и дать обоснование предложений по его реформированию на базе развития и организации внутреннего аудита;
2. Изучить теоретические положения, определяющие сущность, необходимость и место внутреннего аудита в системе управления сельским хозяйством;
3. Разработать рекомендации по организации, стандартизации и повышению эффективности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях;
4. Разработать модель внутреннего аудита сельскохозяйственной организации, регламентирующей порядок организации, цели и задачи внутреннего аудита, права, обязанности и ответственность исполнителей.

Объектом исследования является система внутреннего контроля сельскохозяйственной организации на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан.

Теоретической и методологической основой исследования являются научные работы и монографии отечественных и зарубежных ученых по теории и методологии контроля и аудита, управлению и другим экономическим наукам, законодательные и нормативные акты, регулирующие вопросы экономического контроля и аудита в Российской Федерации.

Исследование было реализовано посредством общенаучных и специальных методов: анализ, синтез, моделирование и абстрагирование, экономико-статистический, социологический, а также приемы обследования, систематизации теоретического и практического материала. При разработке вопросов исследования использовались данные сельскохозяйственных предприятий Республики Татарстан, материалы Госкомстата Республики Татарстан, а также результаты, полученные в ходе мониторинга.

Научная новизна результатов исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке рекомендаций по организации, совершенствованию методики и эффективности функционирования внутреннего аудита предприятий аграрного сектора.

Основными результатами исследования стали:

- анализ современного состояния функционирования внутрихозяйственного контроля в организациях сельского хозяйства и обоснование предложений по его реформированию на базе развития и организации внутреннего аудита;
- обоснование теоретических положений, определяющих сущность, необходимость и место внутреннего аудита в системе управления сельским хозяйством;
- разработка рекомендаций по организации, стандартизации и совершенствованию методики и эффективности функционирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях;

- разработка модели внутреннего аудита сельскохозяйственной организации, регламентирующей порядок организации, цели и задачи внутреннего аудита, права, обязанности и ответственность исполнителей.

Практическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций и модели внутреннего аудита менеджмента, направленные на организацию, совершенствование методики и повышение эффективности функционирования внутреннего аудита в сельском хозяйстве в условиях рыночной экономики.

Практическое применение результатов заключается в создании в сельскохозяйственных организациях рациональной системы внутрихозяйственного контроля на базе организации и развития внутреннего аудита; усилении роли и значения внутреннего контроля в управлении аграрных предприятий в условиях новых экономических отношений и экономических методов управления.

Результаты научной работы могут быть использованы в учебном процессе Казанского ГАУ при подготовке специалистов по экономическому профилю, а также к практическому внедрению организациями сельского хозяйства. По теме исследования опубликованы три научные статьи.

Объем и структура выпускной квалификационной работы. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Основное содержание работы изложено на 77 страницах машинописного текста, содержит 9 таблиц, 5 схем и рисунков.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Сущность внутреннего контроля как функции управления

Контроль является одной из важнейших функций управления. Контроль в системе финансового менеджмента является составной частью регулирования финансовых отношений.

В зависимости от финансового характера финансовых отношений необходимо контролировать финансово-хозяйственную деятельность организации. Финансово-хозяйственная деятельность предприятий связана с получением и расходованием денежных средств, а потому затрагивает потенциальные интересы государства, работников, акционеров и организации в целом.

Мониторинг осуществляется путем анализа финансовых показателей организации, а также различных мер воздействия [11, стр. 53]:

- анализ организации для улучшения финансового положения организации;
- контролировать уплату налогов и пеней в бюджет;
- контроль целевого расходования предоставленных финансовых средств и т.д.;
- в зависимости от предмета и характера деятельности финансовый контроль подразделяется на государственный, административный и неуправленческий;
- в зависимости от артикула - внутренний и внешний;
- в зависимости от организации приложения - аудит и аудит.

Контроль – это процесс, обеспечивающий желаемые результаты деятельности организации. Это важно для быстрого выявления и решения проблем и может служить стимулом для эффективной работы. Процесс контроля включает установку шагов, изменение фактического полученного

результата и внесение корректировок при несоответствии полученного результата заданным шагам. В процессе осуществления контрольных мероприятий могут использоваться специальные инструменты, экспертизы, аналитические методы и другие методы документального и объективного контроля.

В свою очередь, внутренний контроль – это процесс, который осуществляется советом директоров, менеджментом и другим персоналом, что дает надежную гарантию достижения организацией поставленных целей по:

- эффективности и экономичности рабочих мест;
- достоверности финансовой отчетности;
- соответствию деятельности с действующим законодательством.

Согласно статье 26 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ хозяйствующий субъект обязан организовать и контролировать внутренние дела в реалиях хозяйственной жизни.

Финансовый орган, который обязан проводить аудит финансовой отчетности, несет ответственность за организацию и надзор за внутренней финансовой отчетностью (если руководитель не отвечает за бухгалтерский учет) [35].

Следует иметь в виду, что создание системы внутреннего контроля необходимо не только для обязательных предприятий. Система внутреннего контроля используется для улучшения работы организации, своевременного выявления различных проблем, дискредитации сотрудников и так далее. Можно сказать, что владелец нужен любой компании, которая заинтересована в эффективности и развитии своего бизнеса.

Существует три основных типа контроля: первый, текущий и последний. Они интегрированы в виде производительности, а разница заключается во времени выполнения.

Текущий контроль осуществляется в ходе производственного процесса, который находится в непосредственном подчинении непосредственного

руководителя. Окончательная проверка проводится после фактического завершения.

Процесс управления состоит из трех основных этапов, каждый из которых включает определенные этапы.

Первый шаг — установить измеримые и ограниченные по времени конкретные шаги.

На следующем этапе корректные показатели и результаты сравниваются с утвержденными стандартами по заданным критериям, определяются степень искажений, их исходные условия, рациональность и вероятность.

Наконец, менеджер использует информацию из сравнения, чтобы определить, какие шаги нужно предпринять, чтобы улучшить ситуацию и исправить недостатки.

Контроль эффективен, когда долгосрочные целенаправленные результаты достигаются и реализуются с течением времени.

Эффективная система внутреннего контроля позволяет владельцам бизнеса получать всю информацию о своем бизнесе, переживать за ситуацию, понимать, какие шаги необходимо предпринять для повышения производительности, и проверять предоставленную информацию.

Обычно идентифицируют нескольких пользователей системы внутреннего контроля: владельцев бизнеса и внешних пользователей. Основными внешними бенефициарами являются общие партнеры, а также внешние финансисты, в том числе генеральный директор компании.

Внутренний контроль помогает понять и снизить риски. Внутренний контроль обычно устанавливается на основе подхода, ориентированного на риски, чтобы гарантировать, что организация сосредоточит внимание на областях с высоким риском. Понимание рисков поможет определить, существуют ли адекватные средства контроля для снижения рисков в этих областях. Оценка рисков, необходимый первый шаг, обеспечивает основу для установления внутреннего контроля.

Внутренний контроль помогает справляться с утверждениями финансовой отчетности. Одной из целей внутреннего контроля является защита активов организации и, таким образом, рассмотрение утверждений финансовой отчетности (наличие, права, полнота и точность). Знакомым примером является проведение физической инвентаризации запасов, используемых внутри всех организаций.

Внутренний контроль помогает предотвращать и обнаруживать мошенничество. Разделение обязанностей (SOD) является фундаментальным элементом внутреннего контроля. Внутренний контроль, включая надлежащее SOD, помогает предотвратить мошенничество. Принцип SOD заключается в разделении ответственности в ключевом процессе таким образом, чтобы ни одно лицо не выполняло две из трех функций: хранение, регистрацию и авторизацию. Когда три обязанности должным образом разделены, мошенничество может быть эффективно предотвращено или обнаружено.

Другой знакомый внутренний контроль для предотвращения мошенничества — это ограничение доступа только авторизованным персоналом, например, предотвращение доступа неавторизованного персонала к складу и кражи запасов для перепродажи. Другой контент доступа может включать разрешение доступа к системам бухгалтерского учета только сотрудникам бухгалтерии.

Внутренний контроль помогает предотвратить искажение финансовой отчетности. Сверка является важнейшей процедурой внутреннего контроля в бухгалтерском учете и может обеспечить правильность сальдо счетов в балансовом отчете, чтобы предотвратить искажение финансовой отчетности. Согласование также помогает руководству и другим пользователям выявлять ошибки и понимать операции компании.

5. Внутренний контроль помогает установить практику компании. Если у нет документального подтверждения наличия внутреннего контроля, вы не можете доказать его существование.

В большинстве организаций есть документация по внутреннему контролю, т. е. блок-схемы и/или описания, поскольку документация имеет решающее значение для информирования о внутреннем контроле ваших внешних аудиторов, а внутри вашей организации качественную документацию можно использовать для обучения новых сотрудников. Соблюдая документацию по внутреннему контролю, сотрудники лучше понимают процессы и методы компании, что помогает установить методы компании.

1.2 Процессные и риск-ориентированные принципы организации внутреннего контроля в системе управления организацией

Проблема диалектической взаимосвязи функционирования системы внутреннего контроля и системы международного контроля, в которой отражены первичные и вторичные функции, недостаточно освещена в научной литературе или изложена неоднозначно.

Если взаимосвязи менеджмента качества и контроля трактовать с точки зрения совокупных функций управления, то контроль, в роли административной функции, способна в большей степени превалировать над менеджментом качества, как функционального направления, ответственного за качество продукции, процессов и достижение положительных результатов в отношении качества. Вместе с тем, актуальная система международного контроля, которую уже принято считать системой качественного управления, в известной степени, принимает вид общеуправленческой системы, и в данном статусе охватывает контроль и управление рисками.

Процессный подход можно обозначить как систему процессов, которую возможно рассматривать в качестве основы для систем управления и управления рисками.

Функциональный подход в управлении рисками ряда подразделений ориентирован на выполнение исключительно собственных показателей и

зачастую не заинтересован в итоговом результате, что отражается на общей результативности производства.

Однако, использование процессного подхода дает возможность систематизировать и распознать риски как в разрезе отдельных подразделений, так и по бизнес-процессам организации, в рамках которых, возникает необходимость идентификации источников вероятных рисков, их разновидностей, собственников, значение предполагаемых издержек, вероятность наступления рискового события и доступные методы снижения риска. Как показывает практика, в настоящее время система внутреннего контроля не решает проблемы в области управления рисками и их предотвращении.

Для этого требуется переход от традиционной к риск-ориентированной модели системы внутреннего контроля (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Сравнительная характеристика основных подходов к определению сущности внутреннего контроля [19, с. 107]

№ п/п	Параметр	Внутренний контроль (традиционный)	Риск-ориентированный внутренний контроль
1	Объект	В основном финансовая деятельность организации	Деятельность организации в целом
2	Ориентация	Снижение неэффективного использования ресурсов, предотвращение и выявление злоупотреблений	Повышение эффективности деятельности организации на основе оценки уровня управления рисками бизнес-процессов
3	Задачи	Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выполнение ревизионной функции	Совершенствование процессов управления рисками и контроля
4	Периодичность	Периодический характер	Текущий, длительный, непрерывный характер
5	Инициаторы	Финансовый руководитель проекта, главный бухгалтер, финансовый контролер	Совет, руководитель проектов (собственники) и высшее исполнительное руководство организации
6	Недостатки	Ориентирован исключительно на финансовую деятельность организации, не всегда способную отразить наиболее существенные риски для организации	Не всегда применим для российской практики, так как предполагает наличие в организации процесса риск-менеджмента, имеющегося не во всех российских организациях

Резюмируя анализ различных суждений, можно сделать вывод, что система контроля и система риск - менеджмента имеют равную значимость, взаимосвязаны и не способны развиваться без взаимной поддержки. Допускается возможность включения системы контроля в систему управления рисками и наоборот или использования как отдельной системы контроля и рисков. В то же время более корректно выделять их как обособленные системы с самостоятельными целями, полномочиями и областями пересечения. Системы могут быть объединены в целостные системы, при этом сохраняя области ответственности и полномочия. Взаимоотношения систем управления представлено на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Модель взаимосвязи системы внутреннего контроля в системе управления качеством

Из рисунка 1.2 видно, что входом для проведения контроля, помимо управляющих воздействий общей и других подсистем управления, являются системы процессов и риск - менеджмента.

Левкутняя Т.В. [13, с. 75] утверждает, что корректно выстроенная система внутреннего контроля дает возможность организации вовремя обнаружить риски и их регулировать. Следовательно, процесс внутреннего контроля выражается определенными процедурами, целью которых является снижение рисков организации. Тем самым эффективность управленческих решений и системы внутреннего контроля в целом обусловлена последовательным осуществлением вышеназванных операций.

Обязательными составляющими процесса являются составление схем взаимодействия процессов и характеристик процессов, основные детали которых отражены в картах процессов, представленных в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Характеристики карты процесса при управлении качеством

Характеристика процесса	Содержание
Наименование процесса	
Цель (результат) процесса	
Владелец процесса	
Руководитель процесса	
Управляющие воздействия на процесс	
Поставщики, в том числе по видам входных потоков:	
Сырье, материалы	
Информационные базы	
Другие виды входных потоков	
Ресурсы для процесса, в том числе по видам ресурсов:	
Персонал	
Оборудование	
Другие ресурсы	
Выход процесса	
Потребители, в том числе по видам потребителей	
Параметры(показатели)процесса, в том числе:	
Промежуточные показатели в ходе выполнения процесса	
Показатели результативности процесса	
Показатели эффективности процесса	
Риски процесса	
Контрольные показатели процесса	

Как видно, карта процесса содержит элементы управления, которые показывают взаимосвязь между компонентами риска и процессными системами, риском и контролем. Для создания системы внутреннего контроля можно использовать следующий подход к процессу:

- постановка целей для всех связанных процессов, позволяющих организации достичь конечного результата деятельности;
- определить показатели эффективности и результативности процессов;

- распределение полномочий участников процесса, позволяющее определить силы в области управления;
- мониторинг показателей процесса для анализа несоответствий и разработки мер контроля по каждому процессу;
- надлежащее управление и совершенствование организационной структуры в соответствии с целями движения.

Таким образом, в настоящее время использование риск-ориентированного подхода находит отражение во многих научных работах [20, с. 243]. Согласно Толчинской М.Н. [39, с. 90] применения риск-ориентированного подхода системы внутреннего контроля необходимо на основании требований гражданского, налогового, трудового и бухгалтерского законодательства.

По мнению профессора В.В. Панкова, результативность внутреннего контроля определяется именно риск-ориентированным подходом.

Основной целью управления рисками в управлении качеством является выявление всех опасностей, связанных с целями организации в области качества и факторами риска, их важностью, вероятностью их возникновения и эффективностью организации. Разрабатывать политику и стратегии по минимизации негативных последствий бедствий [20, с. 107]. Это основа системы внутреннего контроля в управлении качеством для установления стандартов мер контроля.

Эффективность контроля заключается в полном поиске и предотвращении разногласий, подрывающих доверие к организации, а эффективность всех этих мер – это время и деньги. Критерии улучшения контроля заключаются в уменьшении отклонений от требуемых уровней и сокращении контрольных мероприятий.

Внутренний контроль контролирует внутренние документы и процессы, включая различные действия, такие как утверждение, лицензии, конфликты, проверки и отчеты о текущей деятельности, создание отчетов, содержащих информацию и коммуникацию, финансовую информацию, а

также операции, процессы и законы, проверка потока информации вверх и вниз внутри организации, потребителей, поставщиков, регулирующих органов и акционеров.

Контроль может основываться на серии испытаний и дополнительных испытаниях, которые могут быть уместны в определенных областях, особенно опасных видов деятельности (атомные электростанции, газовые системы).

Процессный подход реализуется в системах менеджмента качества (далее - СМК), взаимосвязь которых с системой внутреннего контроля в литературе еще не решена. Так, Колодин рассматривает эти системы как разные, хотя и в чем-то родственные, поскольку, с одной стороны, контроль зачастую носит формальный («переходит в стадию бюрократизации»). С другой стороны, в системе менеджмента качества не указывается, какие именно проблемы или риски были реализованы, каков был их ущерб, соответственно не всегда понятен алгоритм их минимизации в будущем.

Сама Е. В. Шипанская считает, что СМК при современных подходах к организации может быть более широким понятием, т. е. включать в себя как методологию контроля, так и методологию управления рисками для конкретного предприятия как системы.

В соответствии с этим можно говорить о процессном подходе, применимом к контрольно-надзорной деятельности предприятий. Процессный подход в системах менеджмента качества впервые реализован в Стандартах менеджмента качества ИСО, к которым относятся следующие стандарты: ИСО 9000-базовый, фиксирует основные положения менеджмента качества предприятия, ссылки на него присутствуют и в других стандартах. ISO 9001 содержит более конкретные требования к разработке и внедрению систем менеджмента качества, включая процессный подход или планирование/выполнение/проверка/действие. ISO 9004 является методическими рекомендациями по повышению эффективности систем менеджмента качества, при этом данный документ не является требованием и

не подходит для сертификации (он должен основываться на требованиях, изложенных в ISO 9001).

Кроме того, существует документ ISO 19011 -требования к контролю или аудиту систем менеджмента качества. Рассмотрим его текст подробнее. Во-первых, бросается в глаза трехаспектный подход к организации аудиторской деятельности, при этом:

- аудит первой стороны – это система внутреннего аудита самой организации, современный подход рекомендует организациям включать в организационную структуру систему внутреннего аудита или, по крайней мере, внутреннего аудитора;

- аудит второй стороны – аудит заинтересованных организаций (поставщиков, подрядчиков и т. д.);

- сторонние аудиты, которые обычно являются аудитами государственного контроля или других независимых учреждений. Документ устанавливает понятие «критерии аудита» как набор политик, процедур или требований, используемых в качестве справочных, в отношении которых сравниваются аудиторские доказательства, полученные в ходе аудита. Установлено, что в них могут быть включены обязательные юридические требования – в этом случае рейтинг будет «соответствует» или «не соответствует». В самом документе указаны требования к аудиторам, которые должны обладать специальными знаниями в области аудита, а также знанием законодательства и языка страны, где они выполняют свои функции. Существует также понятие «компетентность» как способность применять знания, навыки и умения в сфере деятельности.

В то же время Е.М. Королькова настаивает на необходимости сочетания всех трех этих подходов в зависимости от анализа и оценки рисков конкретного предприятия, в связи с чем методологии оценки рисков сегодня уделяется в литературе достаточное внимание. . При этом позиция законодателя по данному вопросу такова – единственное определение риск-

ориентированного подхода дано в статье 8.1 Закона о защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Также следует отметить, что риск-ориентированный подход в современном государственном контроле позволяет достичь следующих эффектов:

- он формирует основные принципы и подходы финансового контроля компаний на государственном уровне;
- формирует систему контроля и управления рисками;
- формирует общий алгоритм оценки рисков в системе государственного финансового контроля;
- позволяет дифференцировать приемлемые риски от рисков повышенного уровня угрозы.

1.3 Понятие, виды, методы и процедуры внутреннего аудита организации

Рассмотрим понятие внутреннего аудита организации, смысл и значение которого связано с понятием внешнего аудита. Внешний аудит заключается в оценке системы отчетности, проверке и оценка активов и пассивов организации, тестировании актуальной системы внутреннего контроля. Он осуществляется периодически, сторонними аудиторами. Аудиторский отчет может использоваться в работе внутренних аудиторов и предназначен вышестоящим органам, акционерам, кредиторам.

По сравнению с внешним аудитом внутренний аудит имеет отличные смысл и назначение. Нужно отметить, что служба внутреннего аудита – независимое подразделение и выполняет работу по проверке и оценке хозяйственной деятельности организации систематически, ежедневно.

Согласно традиционному определению, задача внутреннего аудита – содействие организации в эффективном исполнении своих обязанностей и назначений. Внутренний аудит – это инструмент управления, применяемый

в качестве гаранта достижения целей управления. Следовательно, управление организации пользуется результатами проведенного анализа, оценками деятельности определенного отдела, рекомендациями и информацией, которую представляет внутренний аудит.

Руководство и собственниками организации применяют результаты внутреннего аудита в ходе текущего управления, а также для стратегического планирования, контроля и оценки реализации целей предприятия. Основными преимуществами внутреннего аудита перед внешним являются [30, с. 527]:

- внутренние аудиторы определяют отличительные черты компании;
- при проведении внутреннего аудита нет ограничений в рамках отведенного срока
- проведение внутреннего аудита требует незначительных затрат.

Целью внутреннего аудита является экспертная оценка менеджмента и продукт стратегического анализа надежности и комплексности положений, заложенных в организации. При этом анализируется общая взаимосвязь понятий системы и каждого элемента, уровень их взаимосвязи, выявляются особенности места в работе организации и даются рекомендации по ее устранению. Достижение этой цели осуществляется следующими способами:

- выявление различий в области корпоративного учета;
- разработать корректирующие и предупреждающие мероприятия по выявленным несоответствиям;
- аудит финансовой, налоговой и финансовой отчетности для сравнения внешних и внутренних документов с рекомендациями по рискам;
- выявление и расчет рисков управленческих и инвестиционных организаций;
- обеспечение рационального использования и сохранности активов организации;
- управление бюджетом организации;

- борьба с коррупцией: распознавание и регистрация, предотвращение, предотвращение.

В зависимости от целей и задач различают разные виды внутреннего аудита: оборонительный, постоянный, отсталый, сильный, практический.

Методы, используемые в процессе внутреннего аудита, делятся на общие и специальные. Отличие независимых методов аудита в том, что они применимы независимо от характеристик компонентов аудита. К ним относятся стандартный, арифметический, плановый и непрерывный контроль, динамический контроль, контрольные сравнения и общий анализ. Специальные методы уникальны и используются в тематических тестах. Такой метод численного восстановления; ежегодный анализ активов и наличности в статистике США; обычные финансовые инструменты с прочими; связывание налоговых деклараций с соответствующими заявителями и т. д. [20, с. 107]. Поэтому внутренний аудит является частью полевого контроля. Совершенствование организации внутреннего аудита требует подготовки внутренних правил (правил, инструкций, стандартов и т. д.) ее деятельности.

Рекомендуется, чтобы министерства подготовили и рекомендовали отраслевые нормативные акты и организационные руководства, стандарты, стандарты и внутренних аудиторов для внедрения внутреннего аудита в производство, связанное с развитием внутреннего аудита.

Преимуществом внутреннего аудита является то, что он способствует:

- более эффективной системе внутреннего контроля, корпоративного управления и управления несоответствиями и рисками;
- признанию благонадежности акционеров и заинтересованных лиц;
- эффективности и результативности хозяйственной деятельности;
- высокой достоверности финансовой и публичной информации;
- укреплению деловой этики и морального климата в организации.

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСОБЕННОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1 Анализ финансово-экономических условий деятельности сельскохозяйственного предприятия ЗАО «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

Анализ структуры имущества дает возможность установить размер абсолютного прироста или уменьшения всего имущества предприятия и отдельных его видов [15.С. 922].

Рассмотрим динамику имущества ЗАО «Бирюли», она представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Анализ динамики стоимости имущества ЗАО «Бирюли» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
I Внеоборотные активы							
Основные средства	822583	748481	740001	-74102	-8480	91,0	98,9
Прочие ВнА	786	786	36	0	-750	100,0	4,6
Итого по разделу I	823369	749267	740037	-74102	-9230	91,0	98,8
II Оборотные активы							
Запасы	470009	492086	475723	22077	-16363	104,7	96,7
Дебиторская задолженность	37132	55595	101560	18463	45965	149,7	182,7
Денежные средства и денежные эквиваленты	411	764	9265	353	8501	185,9	1212,7
Прочие оборотные активы	0	247	0	247	-247	100	0,0
Итого по II разделу	507552	548692	586548	41140	37856	108,1	106,9
Баланс	1330920	1297960	1326580	-32960	28620	97,5	102,2

По данным таблицы, можно сделать следующие выводы.

Всего активов в 2018 г. – 1330920 тыс. руб., за 2019 год произошло снижение на 32960 тыс. руб. и на конец года величина активов равна – 1297960 тыс. руб., в 2020 году всего активов – 1326580 тыс. руб., что на 28620 тыс. руб. больше, чем в 2019 году.

В ЗАО «Бирюли» в активе баланса основную часть занимают внеоборотные активы так как их сумма превышает оборотные активы.

В 2018 году оборотные активы составили 507552 тыс. руб., в 2019 году они возросли на 41140 тыс. руб. за счет приобретения материалов на 22077 тыс. руб., за счет поступления денежных средств от покупателей готовой продукции в размере 353 тыс. руб., а также за счет роста дебиторской задолженности на 18463 тыс. руб.

В 2020 году оборотные активы составили 548692 тыс. руб., что на 37856 тыс. руб. больше, чем в 2019 г., увеличение произошло за счет роста дебиторской задолженности на 45965 тыс. руб. (задолженность покупателей, подотчетных лиц), а также за счет поступления денежных средств в размере 8501 тыс. руб.

Проанализировав динамику внеоборотных активов ЗАО «Бирюли», нами наблюдается, что они состоят из основных средств и прочих активов. Основную часть занимают основные средства, в 2018 году они составили 822583 тыс. руб., за год организация выбыли основные средства на сумму 74102 тыс. руб. В 2020 году также произошло снижение объектов основных средств на 8480 тыс. руб. и они составили 740001 тыс. руб.

Прочие активы за три анализируемых периода снизились с 786 тыс. руб. до 36 тыс. руб.

Снижение доли внеоборотных активов в валюте баланса объясняется опережением темпов роста всего имущества над темпами роста внеоборотных активов, то есть происходит наращивание объема производства.

Увеличение имущества ЗАО «Бирюли» в 2020 году по сравнению с 2018 годом характеризует положительно деятельность предприятия, так как организация планирует расширить своё производство в 2020 году.

Увеличение внеоборотных активов говорит о расширении материально-производственной базы предприятия. Рост оборотных активов в целом можно также оценить положительно, так как можно говорить об увеличении объемов производства.

Наличие значительной доли дебиторской задолженности, говорит об отвлечении из хозяйственного оборота денежных средств, что отрицательно может сказаться на конечных результатах деятельности предприятия. Результатом такого положения явилась недостаточная работа менеджеров по продаже готовой продукции. Нужно контролировать и своевременно выявлять неплатежеспособных покупателей.

Наряду с анализом структуры активов для оценки финансового состояния необходим анализ структуры пассивов, т.е. источников собственных и заемных средств, вложенных в имущество.

Важно понимать, куда вкладываются собственные и заемные средства — в основные средства и другие внеоборотные активы или в мобильные оборотные средства.

Оценку динамики стоимости источников финансирования имущества ЗАО «Бирюли» приведем в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Анализ динамики стоимости источников финансирования имущества ЗАО «Бирюли» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
III Капитал и резервы							
Уставный капитал	602944	602944	602944	0	0	100	100
Нераспределённая прибыль	321911	328525	343440	6614	14915	102,1	104,5

Итого по III разделу	924855	931469	946384	6614	14915	100,7	101,6
IV Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	116602	127038	120434	10436	-6604	109,0	94,8
Прочие обязательства	4479	0	43821	-4479	43821	0,0	100,0
Итого по IV разделу	121081	127038	164255	5957	37217	104,9	129,3
V Краткосрочные обязательства							
Заёмные средства	66389	53832	53832	-12557	0	81,1	100,0
Кредиторская задолженность	154946	154297	130791	-649	-23506	99,6	84,8
Доходы будущих периодов	63650	31323	31323	-32327	0	49,2	100,0
Итого по V разделу	284985	239452	215946	-45533	-23506	84,0	90,2
Баланс	1330920	1297960	1326580	-32960	28620	97,5	102,2

Согласно данным таблицы 2.2 получены следующие результаты. В течение всего 2018-2020 гг. сумма уставного капитала составляла 602944 тыс. руб. В 2018 г. сумма нераспределенной прибыли составляла 321911 тыс. руб. В 2019 г. показатель увеличивается на 6614 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом.

На начало исследуемого периода сумма заемных средств в разделе «Долгосрочные обязательства» составляла 116602 тыс. руб. Прирост этого элемента пассивов составлял в 2019 г. – 10436 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом. В 2020 г. сумма уменьшается на 6604 тыс. руб. по сравнению с 2019 г.

В 2018 г. сумма кредиторской задолженности, в том числе и товарных кредитов от других предприятий, составляла 154946 тыс. руб. В 2019 г. сумма уменьшается на 649 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом. В конце 2020 г. сумма кредиторской задолженности, в том числе и товарных кредитов от других предприятий, составляла 130791 тыс. руб., что на 23506 тыс. руб. меньше, чем в 2019 г.

Сумма доходов будущих периодов в 2019 и 2020 году равна 31323 тыс. руб. В 2019 году доходы будущих периодов уменьшились на 32327 тыс. руб.

Сумма краткосрочных обязательств постоянно растет, что негативно влияет на текущую ликвидность. В базовом периоде общая стоимость пассивов составляла 1330920 тыс. руб.

Сначала наблюдается уменьшение пассивов на 32960 тыс. руб., что свидетельствует о снижении общей суммы финансовых ресурсов предприятия для осуществления своей деятельности. В 2020 году прирост равен 28620 тыс. руб. на конец периода исследования по сравнению с предыдущим годом.

Проведем коэффициентный анализ финансового состояния, в таблице 2.3 представим результаты анализа коэффициентов ликвидности ЗАО «Бирюли» за 2018-2020 гг.

Таблица 2.3 - Показатели ликвидности ЗАО «Бирюли» за 2018-2020 гг.

Наименование коэффициента	Норма	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение, (+, -)	
					2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Чистые активы	>0	1000010	962792	977707	-37218	14915
Коэффициент текущей ликвидности	от 1 до 2,5	2,13	0,98	1,00	-1,15	0,02
Коэффициент быстрой ликвидности	от 0,7 до 1,5	0,33	0,54	0,57	0,21	0,03
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,01	0,34	0,29	0,33	-0,05

Из данной таблицы наблюдается, что чистые активы в 2018-2020 гг. принимают значение больше нуля, в 2018 г. – 10000010 тыс. руб., в 2019 г. произошло снижение на 37218 тыс. руб. и они составили 962792 тыс. руб. В 2020 г. они возросли на 14915 тыс. руб. и составили 977707 тыс. руб. На увеличение размера чистых активов в 2020 г. оказало влияние увеличение собственных активов организации, на уменьшение повлияло выбытие имущества в 2020 г.

Коэффициент текущей ликвидности в 2018 г. и 2020 г. принимает

нормативное значение, в 2018 г. данный показатель равен 2,13, в 2019 г. показатель почти принимает нормативное значение, он уменьшился на 1,15 и составил 0,98. В 2020 г. коэффициент вырос на 0,02 и составил 1, данная тенденция неблагоприятна, т.к. у организации не будет средств для осуществления следующего операционного цикла, если она расплатится со всеми кредиторами. На уменьшение показателя оказал влияние рост кредиторской задолженности.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2018-2020 гг. Ниже рекомендуемого значения. В 2018 г. он составил 0,33, в 2019 году вырос на 0,21 (за счет увеличения размера дебиторской задолженности) и составил 0,54, в 2020 показатель увеличился на 0,03 (за счет увеличения дебиторской задолженности) и составил 0,57.

В 2018 году коэффициент абсолютной ликвидности ниже рекомендуемого значения и составляет 0,01. В то же время на протяжении 2019-2020 гг. он находится в пределах нормативного значения. Увеличение данного показателя связано с ростом денежных средств организации, в 2020 г. происходит снижение показателя, оно связано с уменьшением денежных средств предприятия.

ЗАО «Бирюли» имеет недостаток собственных и привлеченных источников средств для формирования запасов, тип финансовой устойчивости определен как четвертый – кризисное финансовое состояние. Это обусловлено тем, что для финансирования имущества недостаточно собственного капитала, поэтому используется краткосрочная кредиторская задолженность.

Также можно сказать, что на протяжении 2018-2020 гг. собственный капитал меньше, чем сумма внеоборотных активов, поэтому значение собственных оборотных средств на протяжении всего периода уменьшается и уходит в минус. Сумма долгосрочных обязательств мала, то сумма собственных и долгосрочных источников остается так же в минусе.

Сумма краткосрочных обязательств повлияла на общую величина

основных источников покрытия запасов, на протяжении 2018-2020 года находится в плюсе.

В организации с каждым годом происходит увеличение запасов, так как их доля велика, то у организации за все периоды наблюдается недостаток собственных оборотных и долгосрочных источников, а также общей величины основных источников покрытия запасов и с каждым годом происходит увеличение недостатка, что и влияет отрицательно на финансовое состояние организации.

Далее проанализируем финансовую устойчивость организации, для этого нам необходимо рассмотреть показатели финансовой устойчивости.

Расчёт показателей финансовой устойчивости организации за 2018 – 2020 гг. представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели финансовой устойчивости организации ЗАО «Бирюли» за 2018-2020 гг.

Показатели	Период			Изменения		Норм. значение
	2018	2019	2020	18/19	19/20	
Коэффициент автономии	0,19	0,08	0,09	-0,11	0,01	>0,5
Коэффициент финансовой устойчивости	0,19	0,08	0,09	-0,11	0,01	>0,6
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,010	-0,004	-0,003	-0,006	0,001	>0,1
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,06	-0,04	-0,03	-0,1	0,01	0,2-0,5

Коэффициент финансовой устойчивости не принимает нормативное значение на протяжении анализируемых периодов, можно сказать, что часть активов организации, которая финансируется за счет источников, которые предприятие может использовать в своей деятельности длительное время занимает в 2018 г. 19%, а в 2019-2020 гг. – 8-9%. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2018 – 2020 году меньше нормативного значения (0,1) это говорит о том, что структура

баланса у предприятия неудовлетворительная, растет риск потери финансовой устойчивости. Данное значение показателя получено из-за того, что у организации недостаточно собственных средств, а именно собственного капитала (как следствие низкая платежеспособность).

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2018-2020 гг. предприятие имеет значение ниже нормативного, что свидетельствует о риске неплатежеспособности и финансовой зависимости компании. Из данной таблицы наблюдается, что ни один показатель за анализируемые периоды не принимает нормативное значение, это подтверждает, что предприятие находится в кризисном финансовом состоянии, оно полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства.

Подводя итог, проведенного анализа можно сказать, что организации необходимо улучшать своё финансовое состояние и начинать нужно с погашения кредиторской задолженности у увеличения собственного капитала. Так как на снижение значений коэффициентов оказали влияние именно эти два показателя, так как с каждым годом происходит увеличение кредиторской задолженности и, соответственно, снижается вес собственного капитала в валюте баланса.

В таблице 2.5 представим расчет и проанализируем полученные коэффициенты рентабельности ЗАО «Бирюли» за 2018-2020 гг.

Таблица 2.5 - Коэффициенты рентабельности ЗАО «Бирюли» за 2018 – 2020 гг.

Наименование показателя	Формула	Период			Изменения		Норм. в %
		2018	2019	2020	18/19	19/20	
Рентабельность имущества (активов)	Прибыль	3,40	0,45	6,17	-2,95	5,72	5-20
	Средняя стоимость						
Рентабельность собственного капитала	Прибыль	17,6	3,93	7,47	-13,68	3,54	10-25
	Средняя сумма СК	1					
Рентабельность продукции	$\frac{\text{Прибыль}}{\text{Себестоимость}}$	7,69	0,95	17,04	-6,74	16,09	x
Рентабельность продаж	$\frac{\text{Прибыль}}{\text{Выручка от продаж}}$	5,49	0,81	12,15	-4,68	11,34	5-30

Рентабельность активов показывает прибыль, получаемую предприятием с рубля его активов, её нормативным значением является более 5%, из данной таблицы наблюдается то, что за все анализируемые периоды рентабельность активов находится ниже нормативного значения, кроме 2020 года, тогда она составила 6,17%.

Рентабельность собственного капитала показывает величину чистой прибыли, получаемую с рубля вложенных собственных средств, его нормативным значением является более 10%, по данным таблицы наблюдается, что в 2018 году на вложенных 100 руб., генерирует всего лишь 17,61 руб. чистой прибыли, в 2020 году 7,47 руб.

В 2019 году показатель находится ниже нормативного значения, что возникает вопрос – стоит ли вообще содержать такой бизнес, когда низкорискованные вложения могут дать сопоставимый показатель рентабельности при несопоставимых рисках.

Рентабельность оборота (продаж) является показателем эффективности коммерческой деятельности предприятия, его нормативным значением от 5 до 20%, из данных таблицы наблюдается, что нормативное значение за три анализируемых периода достигнуто только в 2018 г. – 5,49% и 2020 г. – 12,15%.

Рентабельность продукции используется для исследования эффективности процесса производства продукции, его нормативным значением является более 1%, из данных таблиц нормативное значение было достигнуто только в 2018 году – 7,69% и в 2020 году – 17,04%, а в 2019 году показатель составил 0,95 и почти достиг нормативного значения.

На данные изменения повлияла недостаточная величина чистой прибыли в 2019 году – 6614 тыс. руб., по сравнению с 2018 годом уменьшение составило – 11630 тыс. руб., поэтому произошло значительное снижение всех коэффициентов. В 2020 году прибыль составила – 14915 тыс. руб.

Негативным моментом является снижение доли чистой прибыли в выручке – это говорит о том, что в целом эффективность всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия уменьшилась.

2.2 Организация процесса внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях в соответствии с международными стандартами

В вопросе определения основных этапов формирования службы внутреннего аудита есть различные методики. Например, Институтом Внутренних аудиторов России предложены следующие. В случае если выбор сделан в пользу создания службы внутреннего аудита или ко-сорсинга, то формирование службы следует начать с утверждения должности руководителя службы. При этом необходимо понимать, что этот сотрудник должен обладать высоким уровнем квалификации, большим объемом знаний, навыков и умений в сфере бухгалтерского учета и аудита, чтобы уметь эффективно руководить службой, при этом оставаясь как можно более независимым по отношению к органам управления агрохолдинга [49, с. 414].

Второй этап заключается в анализе целей и задач, которые ставятся перед службой внутреннего аудита, исходя из пожеланий и намерений руководства агрохолдинга. На третьем этапе исходя из результатов проведенного ранее анализа, определяется модель организации внутреннего аудита с различными элементами. На четвертом этапе в соответствии с определенной ранее моделью службы принимается решение о ее организационной структуре. В процессе последнего этапа происходит отбор работников, соответствующих квалификационным требованиям и формирование штата СВА.

В процессе исследования на основе анализа встречающихся в отечественной и зарубежной научной литературе подходов к вопросам организации внутреннего аудита, а также учитывая предложенную ранее в работе модель интеграции внутреннего аудита в структуру управления

агрохолдингом, автором предлагается основанный на принципах МПСВА алгоритм формирования службы внутреннего аудита.

Предложенные этапы формирования службы внутреннего аудита представлены на рисунке 2.1.

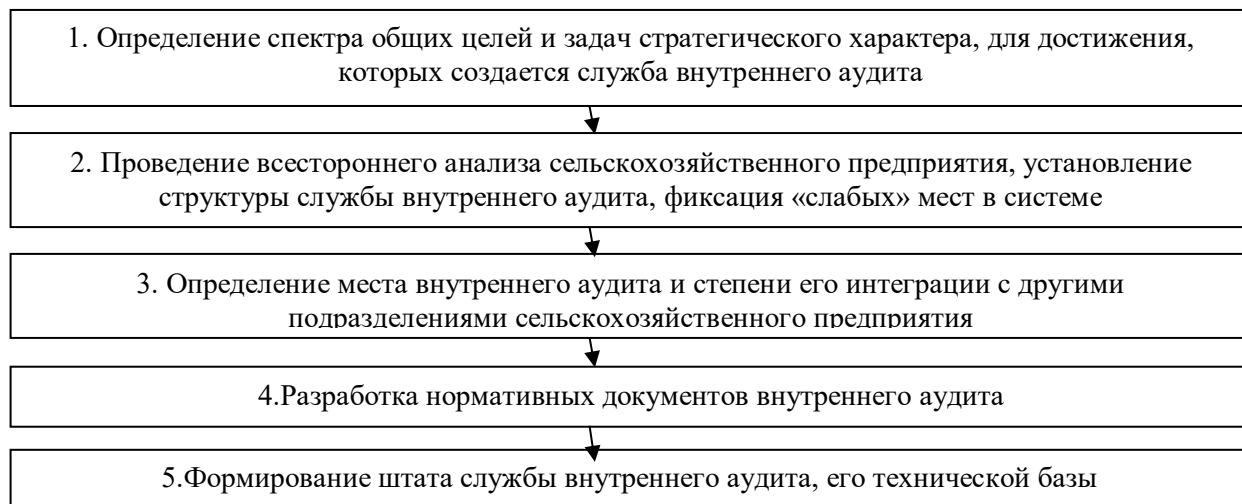


Рисунок 2.1 – Рекомендуемые этапы формирования службы внутреннего аудита

Проведя анализ существующих мировых практик организации внутреннего аудита, принимая во внимание требования МПСВА, были предложены основные принципы построения службы [46, с. 30].

Цели, задачи и функции внутреннего аудита, актуальные для материнских или дочерних компаний сельскохозяйственных организаций, представлены в п. 1.1 выпускной квалификационной работы. Перечень конкретных видов внутреннего аудита, которые будут проводиться в сельскохозяйственной организации, определяет директор СВА совместно с советом директоров [46, с. 30].

Рекомендуем включать предложенные в результате исследования дополнительные виды: внутренний аудит нерегламентированных форм отчетности; внутренний аудит нефинансового сектора; внутренний аудит в условиях несостоятельности предприятия.

Функции, которые выполняет внутренний аудит в сельскохозяйственных организаций, разнообразны, включают предложенные

в результате исследования дополнительные: коммуникативная, перспективно-аналитическая, стимулирующая, посредническая, а также классические (контрольная, мониторинговая, обеспечения сохранности имущества, проверки на соответствие и др.) [46, с. 30].

В процессе определения круга общих целей и задач службы внутреннего аудита принимаются во внимание определенные факторы [53, с. 1100]:

- цели и задачи подразделения внутреннего аудита должны быть сопоставимы с размерами сельскохозяйственных организаций и учитывать специфику его деятельности;
- локальные и частные цели и задачи дочерних и материнской компании должны быть учтены при организации службы внутреннего аудита;
- при формировании целей и задач необходимо учитывать весь спектр внешних контролирующих органов.

Согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, внутренний документ организации (Положение о внутреннем аудите) должен определять цели, полномочия и ответственность внутреннего аудита [35, с. 170].

Второй этап. Основываясь на результатах предварительного всестороннего анализа деятельности сельскохозяйственных организаций вырабатываются рекомендации по организации мероприятий, способствующих улучшению работы всего сельскохозяйственных организаций в целом. Данный анализ включает в себя исследование его структуры, особенностей системы внутреннего контроля. По итогам данного анализа необходимо перейти непосредственно к организации службы внутреннего аудита, включая его нормативное, методическое и техническое оснащение. Важными факторами, на которые необходимо уделить пристальное внимание на данном этапе, являются следующие:

- организационная структура управления сельскохозяйственных организаций;

- характер взаимосвязей участников сельскохозяйственных организаций и порядок регламентации их деятельности;

- определение участков централизации управления;

- работа подразделений бухгалтерского учета и СВК.

Различные процедуры внутрихозяйственного контроля могут быть распределены между субъектами СВА и СВК. Примерами таких процедур являются следующие:

- осуществление проверки наличия и движения оправдательных и распорядительных документов, на основании которых проведены хозяйственные операции;

- осуществление проверки наличия и соблюдения графика документооборота, утвержденного руководством;

- арифметический пересчет для проверки правильности бухгалтерских записей;

- проверка соответствия данных бухгалтерских записей первичным учетным документам;

- контроль соответствия статей бухгалтерской отчетности из различных форм сводной документации записям в главной книге;

- проведение инвентаризация наличных денежных средств в кассе, на счетах в банке и различных товарно-материальных ценностей;

- поиск информации в источниках, расположенных вне объекта внутреннего аудита;

- реализация мер, нацеленных на ограничение доступа посторонних лиц к активам компании, к службам ведения документооборота и учета;

- проведение анализа показателей динамики хозяйственной деятельности;

- осуществление сравнения фактических показателей хозяйственной деятельности с плановыми и сметными, выявление причин существенных расхождений.

Третий этап. В процессе своей работы служба внутреннего аудита находится в тесной связи с различными субъектами в структуре сельскохозяйственных организаций. Объектами проверки являются различные учетно-аналитические, производственные и управленческие процессы. Это обуславливает необходимость проведения этапа, заключающегося в определении места СВА и степени ее интеграции с другими подразделениями сельскохозяйственных организаций.

Данный вопрос регламентирован в МПСВА. В частности, в соответствии с МПСВА, для обеспечения достаточного охвата проверки и уменьшения риска двойной работы руководитель внутреннего аудита должен обмениваться информацией и координировать деятельность службы с другими субъектами, проводящими процедуры проверки и контроля [35, с. 151].

Четвертый этап. Любое структурное подразделение в такой крупной, сложно структурированной организации, которой является сельскохозяйственная организация, должно функционировать в соответствии с конкретными внутрифирменными регламентами [16, с. 185]. Служба внутреннего аудита не является исключением. В МПСВА представлены различные принципы организации службы внутреннего аудита, описывающие требования к формированию регламентирующих ее деятельность документов [35, с. 160].

В качестве регламентов функционирования службы внутреннего аудита, предлагаем использовать разработанные в ходе исследования документы:

- положение о службе внутреннего аудита;
- стандарт внутреннего аудита, включающий собственно стандарт и разработанные приложения к стандарту, такие, как форма чек-листа

внутреннего аудитора, форма реестра внутренних аудиторов и специалистов, привлекаемых к проверке, форма годового графика внутренних аудитов, форма программы аудита, форма отчета по внутреннему аудиту, форма электронного журнала по проведению внутренних аудитов, форма плана мероприятий;

- должностные инструкции внутренних аудиторов.

Положение о службе внутреннего аудита должно раскрывать общие цели и задачи службы, определять права, обязанности, полномочия и порядок отчетности персонала. В Положении должны быть отражены принципы независимости внутреннего аудитора.

Также согласно МПСВА, в Положении важно отразить, что обязательным требованием является выполнение внутренними аудиторами аудиторских заданий на должном профессиональном уровне [35, с. 156].

Важно понимать на данном этапе, что наиболее детальная разработка положения о службе внутреннего аудита позволит с меньшими затратами организовать его работу и добиться реального улучшения качества проверки.

В указании о политике службы внутреннего аудита необходимо отразить следующие важные аспекты:

- порядок определения уровня рисков внутреннего аудита;
- механизм определения и расчета уровня существенности;
- особенности различных процедур внутреннего аудита;
- разновидности сравнительных показателей бухгалтерской отчетности и оценочных значений, подлежащих внутреннему аудиту;
- методику расчета объема и формирования выборок внутреннего аудита;
- контроль исполнения допущения непрерывности деятельности;
- механизмы диагностики ошибок, искажений, неточностей в разрезе различных объектов проверки;

- составление итогового заключения по результатам внутреннего аудита в разрезе объектов проверки, целей и задач внутреннего аудита, категорий пользователей.

Основные методические аспекты работы службы внутреннего аудита с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций должны быть сформированы на основе указанных аспектов [24, с. 94].

В тоже время основным документом, регламентирующим порядок проведения внутреннего аудита, должны стать разработанные внутри сельскохозяйственных организаций стандарты внутреннего аудита, основанные на МПСВА.

Пятый этап. На данном этапе необходимо решить такой важный вопрос, как формирование оптимального штата службы внутреннего аудита. В соответствии с рекомендациями, основанными на исследовании возможных форм организации внутреннего аудита, выработанными и представленными в Главе 1 исследования, наиболее эффективной, на наш взгляд, является комбинированная форма организации внутреннего аудита, куда могут входить три группы работников. Первая группа состоит из постоянных (штатных) сотрудников службы внутреннего аудита (руководитель службы, специалисты по различным участкам проверки и др.); вторая группа – это привлекаемые в процессе работы внутреннего аудита специалисты различных подразделений сельскохозяйственных организаций; третья группа включает сторонних специалистов и экспертов, привлекаемых в случае особой необходимости.

Первым шагом необходимо утвердить руководителя службы. Существуют определенные требования к этой кандидатуре. В частности, в соответствии с МПСВА, необходимо обеспечить прямой и свободный доступ к высшему исполнительному руководству руководителя внутреннего аудита [120]. Для этого кандидат должен обладать определенным набором

личностных характеристик, позволяющих ему эффективно выполнять свои должностные обязанности.

К сотрудникам отдела внутреннего аудита должны предъявляться определенные квалификационные требования, которые необходимо закрепить в соответствующем внутреннем стандарте. Они должны включать:

- наличие высшего образования, обязательно экономического профиля, дополнительно желательно юридическое, которое получено одним из российских высших учебных заведений;
- наличие документа о дополнительном образовании или переподготовке, подтверждающего факт прохождения подготовки внутренних или внешних аудиторов, ревизоров, контролеров и т.п.;
- обладание навыками и умениями работы в различных компьютерных программных системах, применяемых в процессе внутреннего аудита («1С», Microsoft Excel, Word и др.);
- опыт работы по специальности не менее 3 лет.

Предпочтительным условием является, чтобы руководитель отдела внутреннего аудита прошел подготовку в Институте внутренних аудиторов России по программе обучения внутренних аудиторов.

В МПСВА есть требования по повышению квалификации [120].

Предложенный нами алгоритм организации службы внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях с применением МПСВА позволит достичь различных целей и решить широкий спектр задач, стоящих перед управлением сельскохозяйственных организаций.

2.3. Методический подход к стандартизации выполнения аналитических процедур в процессе аудита

В современных условиях, для нормального функционирования и предотвращения ухудшения внутреннего положения экономического субъекта, необходима организация грамотной и своевременной системы

внутреннего аудита в частности контроля финансовых ресурсов, которая отвечала бы современным требованиям и тенденциям в отношении, как самого контроля, так и обеспечения финансовой стабильности и экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

В виду вышеизложенного справедливо отметить, что роль внутреннего аудита обязательств любого хозяйствующего субъекта переоценить трудно. Система внутреннего аудита обязательств, будучи экономической категорией, сочетает в себе функцию внутреннего контроля и функцию управления финансами, интеграция которых позволяет решать многие задачи и проблемы. Это еще раз подтверждает тот факт, что учет и контроль – две категории, которые на практике неотделимы друг от друга [14, с.12]. Для того, чтобы убедиться в этом заключении, достаточно рассмотреть механизм взаимодействия учета, внутреннего аудита обязательств в рамках управленческой деятельности структурных подразделений хозяйствующего субъекта [27, с.90].

Исходя из того факта, что информационной базой внутреннего аудита обязательств является учетная информация, составляемая в рамках как финансового, так управленческого учета в целом, можно сделать вывод, что отношения, которые возникают в сфере учета и аудита, как правило, подчинены контрольной функции субъекта хозяйствования [34, с. 105]. Поэтому значимость внутреннего аудита обязательств основывается не только на самом процессе осуществления аудита, но и на предоставлении информации профильным службам для осуществления контроля в сфере использования финансовых ресурсов и разработки мероприятий, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

Отсюда возникает необходимость в предложении более полного и корректного определения внутреннего аудита в целом и во взаимосвязи с контролем обязательств, который должен определяться не только в качестве многоэтапного процесса подготовки учетной информации по международным и российским стандартам и принципам, но и как средство

обратной связи, без которого невозможно функционирование системы внутрихозяйственного управления, а также в качестве связующего информационного звена, посредством которого становится возможным выполнение функций по осуществлению внутреннего аудита, анализа динамики и мониторинга основных экономических показателей и внутреннего состояния хозяйствующего субъекта в целом.

Таким образом, к аналитическим процедурам внутреннего аудита обязательств, можно отнести: анализ обязательств с точки зрения ранжирования по видам взаиморасчетов, увеличения или снижения текущей и просроченной задолженности, определение удельного веса задолженности в общей структуре обязательств, определение преимущественного порядка расчетов, проверка развернутой информации остатков по счетам расчетов в балансе, проверка правильности заполнения информации в части инвентаризации дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам на отчетную дату, а также списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и других нереальных для взыскания долгов и т.д.

Оценку состояния дебиторской задолженности в систем внутреннего аудита обязательств дают путем последовательного определения ее удельного веса в общей структуре оборотных активов; определения ключевых показателей эффективности посредством расчетов выполнения плана по снижению дебиторской задолженности в целом и по отдельным видам взаиморасчетов, не превышения планового финансирования и плана расходов по различным направлениям деятельности, расчета оборачиваемости дебиторской задолженности; проведения расчетов динамики и объема дебиторской задолженности в целом и в разрезе отдельных статей, видов взаиморасчетов, доли краткосрочной задолженности; осуществления анализа качественного состояния данного вида обязательств с выявлением причинно-следственных связей и динамики возникновения неоправданной задолженности. При наличии существенных

отклонений отчетных данных от предшествующих им, результаты анализа оформляются в формате пояснительной записки и направляются руководству организации с остальными формами отчетности.

Анализ кредиторской задолженности занимает особое место в системе внутреннего аудита обязательств, поскольку увеличение этого вида задолженности подразумевает невозврат принятых и взятых на себя обязательств, что может повлечь за собой применение по отношению к организации следующих имущественных санкций: взыскание неустойки, предусмотренной заключенным договором, штрафов, установленных законодательно, процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие уклонения от их возврата. Все эти обстоятельства способствуют наращиванию просроченной кредиторской задолженности не только по основному долгу, но и в части судебных издержек, что сказывается на финансовом состоянии и кредитоспособности предприятия, а также экономической безопасности [33, с.195]. Поэтому, правильно организованный внутренний аудит обязательств обеспечивает защиту имущества, достоверность отчетности и качество учета, а также выявление имеющихся резервов и т.д. В системе внутреннего аудита обязательств применяется множество методов, позволяющих дать оценку деятельности субъекта хозяйствования для принятия управленческих решений по обеспечению стабильности ее развития и предотвращения различного вида угроз в целях обеспечения своевременного погашения обязательств и финансовой стабильности хозяйствующего субъекта [6, с.139]. Основную роль в системе внутреннего аудита обязательств играет своевременно предоставленная и достоверная информация.

Таким образом, внутренний аудит обязательств в системе управления позволяет обеспечить приемлемый уровень точности и достоверности информации, но при этом частью системы управления хозяйствующим субъектом являются центры ответственности, которые располагают необходимыми данными о его финансово-производственном потенциале.

Поэтому выделение в каждом субъекте хозяйствования центров ответственности является основой управления подразделениями организации, которые способствуют эффективному управлению и характерны для внутреннего управления с целью обеспечения финансовой стабильности организации.

Нами определено, что система внутреннего аудита обязательств предполагает наличие отлаженной управленческой системы, которая может реагировать на возникающие экономические угрозы (внешние и внутренние), путем анализа информации, предоставляемой специалистами внутреннего аудита. Качественный внутренний аудит обязательств должен обеспечить достаточный уровень точности и достоверности информации, предоставляемой руководству организации. В этом заключается основная роль внутреннего аудита с целью осуществления постоянного и действенного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта [18, с.253]. Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что организация внутреннего аудита, в том числе и обязательств, осуществляется, прежде всего, в интересах руководителей хозяйствующего субъекта, поскольку именно они заинтересованы в оценке эффективности работы, которая напрямую влияет на его финансовое состояние [45, с.25].

Важно отметить, что на сегодняшний день процесс организации внутреннего аудита обязательств сопряжен с рядом проблем.

Во-первых, в настоящее время в Российской Федерации отсутствует четко сформулированная нормативно-правовая база, призванная регулировать вопросы внутреннего аудита обязательств. В отдельных нормативных актах затрагиваются некоторые аспекты внутреннего аудита, однако в них до сих пор не определен инструментарий по организации внутреннего аудита обязательств и оценке его эффективности.

Здесь важно упомянуть, что недостаточность нормативного регулирования системы внутреннего аудита обязательств оставляет хозяйствующим субъектам возможность самостоятельно выбирать способы

его организации и оценки. В то же время, отсутствие единых стандартов проведения контрольных мероприятий, по нашему мнению, не позволяет объективно оценивать эффективность работы организации.

Во-вторых, существенным недостатком в действующей системе внутреннего аудита обязательств является недостаточная компетентность персонала, непосредственно занятого в процессе проведения внутреннего аудита. Для достижения максимальной объективности результатов внутреннего аудита обязательств необходимо достаточное количество знаний и компетенций сотрудников, проводящих контрольные мероприятия. Именно поэтому необходимо постоянное повышение квалификации данных сотрудников, что не всегда соблюдается.

На сегодняшний день существуют профессиональные стандарты к таким должностям, как бухгалтер, аудитор. Однако контроль за соответствие сотрудников данным профессиональным стандартам осуществляется в большинстве своем в крупных финансово-кредитных организациях (банки, страховые компании). Что же касается субъектов малого и среднего предпринимательства, можно отметить, что у них деятельность по организации внутреннего аудита обязательств не проверяется на соответствие установленным профессиональным стандартам [17, с.423].

Указанные выше проблемы не являются показательными для всех хозяйствующих субъектов, однако их решение, по нашему мнению, позволит повысить эффективность внутреннего аудита обязательств и достичь результативности работы субъектов хозяйствования.

Итак, стабильно функционирующая система внутреннего аудита обязательств является одним из обязательных условий эффективной работы всех подразделения хозяйствующего субъекта, и, как следствие, обеспечения его правильной системы управления, финансовой независимости и экономической безопасности.

Компания придерживается точки зрения, что аудит – это не просто выражение профессионального мнения о достоверности финансовой

(бухгалтерской) отчетности. Таким образом, ЗАО «Бирюли» рассматривает внутренний аудит как важный инструмент управления, позволяющий выявлять основные риски бизнеса и оперативно вносить изменения. Мнение аудитора – надежная платформа для принятия управленческих решений, способных кардинальным образом повысить эффективность бизнес-процессов предприятия.

Разработанный нами внутрифирменный стандарт представлен в Приложении В. Внутрифирменный стандарт необходим для эффективной организации системы внутреннего аудита в организации, он позволяет упорядочить уже выполняемые действия и определить потребность в осуществлении новых процедур или функций, направленных на повышение качества внутреннего аудита организации.

Практическая значимость внутрифирменного стандарта заключается, в том, что данный документ позволяет организации сделать технологию и организацию проведения внутреннего аудита более рациональной, установить единый подход к проведению процедур внутреннего аудита, уменьшить трудоемкость работ по проверкам отдельных участков, содействовать внедрению научных достижений и новых технологий, а также обеспечить высокое качество внутреннего аудита и способствовать снижению риска необнаружения ошибок и нарушений.

Следовательно, аудит не является гарантией того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, а аудиторское мнение не может приниматься ни как уверенность в жизнеспособности субъекта в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного субъекта.

3. РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ЗАО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Особенности использования аналитических процедур в системе внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях

Основываясь на концепции риск-ориентированного аудита, внутренний аудитор применяет аналитические процедуры для выявления потенциальных угроз, оценки рисков и разработки мер по их устранению или снижению до приемлемого уровня. Результаты аудита также могут быть использованы для планирования внутреннего аудита.

При организации управления объектом важно четко определить порядок включения этой системы в процесс управления (табл. 3.1).

Таблица 3.1 - Последовательность процесса внутривозвратного контроля

№ п/п	Процедуры (этапы) внутривозвратного контроля
1	Наблюдение хозяйственной деятельности
2	Проверка документов и фактов
3	Документирование доказательств
4	Систематизация доказательств
5	Группировка доказательств
6	Оформление результатов

Управление экономикой представляет собой динамический процесс и при своем своеобразном содержании и форме как искусственной системы связано с использованием интеллектуального потенциала, технологий и трудовых ресурсов. Поэтому для облегчения процесса управления в экономике все эти элементы подлежат рациональной организации и управлению [11, с. 520].

В таблице 3.2 приведена оценка эффективности внутривозвратного контроля ЗАО «Бирюли» за 2020 год.

Таблица 3.2 - Оценка эффективности внутрихозяйственного контроля ЗАО «Бирюли» за 2020 год

Название критерия оценки	Формула	Значение в 2020 г.
Показатель прибыльности контрольно-аудиторской деятельности	$П_{ка} = [(Доб-Роб)+(Дпр-Рпр)] \times \frac{У_{нзк}}{100-ЗВК}$	1818,6 тыс. руб.
Рентабельность функционирования внутрихозяйственного контроля или контрольно-аудиторской деятельности	$Р_{ка} = \frac{П_{ка}}{ЗВК}$	7,27
Коэффициент выявленных резервов повышения эффективности производства и сбыта продукции	$K_p = \frac{\sum РЭПС}{\sum ЗВК}$	1,6
Коэффициент потенциальных доходов, связанных с выявлением недостатков, потерь от порчи и хищения ценностей по вине работников организации, а также с допущенными ошибками в системе налогообложения до налоговой проверки организации	$K_{пд} = \frac{\sum НПН}{\sum ЗВК}$	0,2
Коэффициент экономической выгоды, приобретенной в результате выигрыша в хозяйственных спорах и судебных процессах	$K_{эв} = \frac{\sum ЭВ}{\sum ЗВК}$	2,4

Таким образом, по данным таблицы 3.2 можно сделать вывод о том, что прибыль контрольно-аудиторской деятельности составляет 1818,6 тыс. руб. Рентабельность функционирования внутрихозяйственного контроля или контрольно-аудиторской деятельности составила 7,27%, это говорит о том, что внутренний аудит предприятия эффективен.

Коэффициент выявленных резервов повышения эффективности производства и сбыта продукции показывает на 1 руб. затрат на содержание и функционирование внутрихозяйственного контроля в организации за отчетный период, руб. выявлено 1,6 рублей резервов.

Коэффициент экономической выгоды, приобретенной в результате выигрыша в хозяйственных спорах и судебных процессах составил 2,4, данное значение было получено исходя из суммы выигранного суда в размере 600 тыс. руб.

Абсолютная сумма эффективности функционирования внутрихозяйственного контроля (аудита) в организации составила 1,3 млн.

руб. Среднегодовая численность ревизоров (аудиторов) внутрихозяйственного контроля составила 2 чел.

Все аналитические процедуры целесообразно группировать по трем укрупненным направлениям в зависимости от их целей (Рисунок 3.1).



Рисунок 3.1 - Группировка аналитических процедур по укрупненным направлениям

Первая группа аналитических процессов повышает качество прогнозирования бюджетных и финансовых данных.

Вторая и третья группы нацелены на повышение эффективности деятельности за счет принятия обоснованных управленческих решений.

К первой группе аналитических процессов относятся следующие:

- учитывая финансовую и другую информацию, сопоставимую с предыдущими данными;
- ожидаемые результаты деятельности, такие как оценки или прогнозы, а также оценки аудитора;
- информация об организациях, занимающихся аналогичной деятельностью;
- на основе опыта организации с учетом взаимосвязи между элементами информации, которые могут быть связаны с предлагаемым образцом;

- между финансовой информацией и другой информацией (например, между затратами на оплату труда и персоналом).

Первая группа аналитических процессов включает в себя разнообразные методы и приемы, такие как простое сравнение, общий анализ с использованием сложных статистических методов и так далее. Аудитор, основываясь на профессиональном суждении. При этом аналитические процессы используются внутренним аудитором при проведении внутреннего аудита для выявления неправомерных изменений в бухгалтерской отчетности.

По своей природе аналитические процессы по сути являются разновидностью контрольно-ревизионных процессов. Внутренний аудитор должен определить результаты процесса анализа, используемые методы и приемы, необходимые источники информации, включая надежную, актуальную и актуальную финансовую и нефинансовую информацию.

Первая группа аналитических процессов направлена на выявление различий, которые не соответствуют большому количеству информации или других значений, чем ожидаемые закономерности или отношения. Внутренний аудитор изучает выявленные расхождения и расхождения, исследует их причины и виновников.

Вторая и третья группы аналитических процессов в основном используются в управленческом аудите.

Прогноз финансово-хозяйственной деятельности может использоваться для определения правильных показателей, выявления потенциальных рисков, оценки рисков, устранения или снижения их до приемлемого уровня, оценки эффективности деятельности. Сельскохозяйственные предприятия.

Следовательно, можно рекомендовать использовать аналитические процедуры, в разрезе трёх укрупненных направлений в зависимости от их целей (рисунок 3.2).

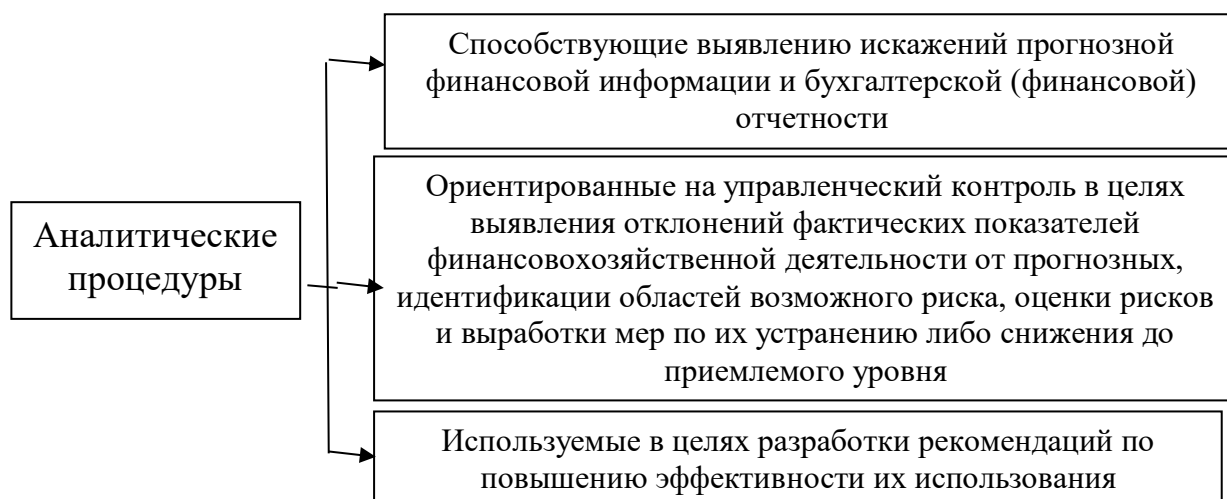


Рисунок 3.2 – Группировка аналитических процедур в зависимости от их целей

Важно отметить тесную связь между этими тремя группами и предлагаемыми аналитическими процессами. Таким образом, максимальная эффективность системы внутреннего аудита была достигнута за счет внедрения аналитических процессов в соответствии с этим методом.

3.2 Методические рекомендации по проведению внутреннего аудита системы управления в сельскохозяйственных организациях

Содержание и объем информации, формируемой по результатам аудита системы управления, зависит от потребностей руководства и экономических возможностей ЗАО «Бирюли». Обязательным критерием организации аудита системы управления является его эффективность.

Эффективность управленческого аудита зависит от профессионализма его специалистов. В идеале функциональные обязанности по проведению управленческого аудита должны быть возложены на специальное структурное подразделение организации - отдел управленческого аудита, что обусловлено необходимостью сохранения конфиденциальности информации. Однако в условиях финансового кризиса, а также с учетом масштабов деятельности организации и в целях оптимизации трудозатрат выполнение

функциональных обязанностей управленческого аудита может быть возложено на отдельного работника без организации специального отделения.

Технология аудита системы управления ЗАО «Бирюли» представляет собой определенную последовательность процедур, включающую следующие этапы:

1. Постановка задачи - изучение информации о финансово-хозяйственной деятельности организации в целом (стратегия развития организации, определение границ бизнеса, финансовые данные, информация об эффективности контроля и т.д.) и определение направлений аудиторского обследования (подготовительное управление программами аудиторских процедур, составление расписания, выбор методического инструментария и т.д.).

2. Сбор данных - планирование и выполнение процедур сбора данных (анализ документов, формирование информационной базы для оценки, уточнение содержания процедур, порядка их проведения, критериев оценки качества, функциональных и информационных взаимодействий и т.п.). Результатом являются модели бизнес-процессов и ключевых функций, а также информационная модель организации.

3. Оценка и анализ информации - определение достаточности информации для принятия взвешенного решения по рассматриваемой проблеме (анализ и проверка моделей на соответствие общепринятым стандартам управления, выявление недостатков в процедурах ключевых управленческих функций и бизнес-процессы и др.). Результатом анализа модели является перечень требований к изменению системы управления организацией.

4. Формирование выводов и рекомендаций. Аудиторский отчет содержит описание эффективности системы менеджмента в разрезе ее элементов, направлений управленческой деятельности в организации, рекомендации по совершенствованию системы управления организации.

Информативное содержание аудита системы управления ЗАО «Бирюли» включает большой объем разноплановой информации: бухгалтерскую и финансовую отчетность, бизнес-планы, отчеты в кредитные организации, сведения о технике и оборудовании, производственные и сбытовые отчеты руководству, сведения о движении материальных ценностей, данные оценки персонала, результаты экономического анализа и т.д. Можно сделать вывод, что информативность аудита системы управления состоит из информации учетно-аналитических систем организации, управленческий аспект которой учитывается в работе. В процессе аудита системы управления используются следующие традиционные инструменты сбора информации: наблюдения, беседа (интервью), анкетирование (анкеты), оценка сотрудников, аудиторский опыт и др.

Конечным результатом серии услуг по аудиту системы управления является оптимизация системы управления на основе положений аудиторского отчета. Аудиторские процедуры позволяют сформировать оценку деятельности организации ЗАО «Бирюли» в сфере управления, мнение аудитора о ее текущей эффективности и путях ее повышения. Аудит системы управления заканчивается после обнаружения ряда проблем, без практического решения которых нет смысла проводить дальнейшие диагностические мероприятия.

Результаты аудита системы управления ЗАО «Бирюли» оформляются в виде заключения или отчета, содержащего описание проведенных аудиторских процедур, их результатов, выявленных в ходе аудита недостатков, рекомендации по совершенствованию управленческой политики и практики в организации.

Аудит системы управления ЗАО «Бирюли» носит регулярный характер. Несомненно, в целях эффективного развития организации управленческий контроль должен осуществляться на постоянной основе. В практике

управления общепризнано, что профилактическая диагностика организации является одним из элементов эффективного управления.

Таким образом, необходимость проведения управленческого аудита обусловлена значением его результатов для повышения эффективности управления организацией в целом, поскольку управленческий аудит, в отличие от классического, который рассматривает только прошлую деятельность организации, нацелен на будущее ее развитие. Кроме того, сложность управленческой структуры организации, рост требований к учетно-аналитическому обеспечению управленческих решений определяет необходимость изменения подходов к проведению аудита с позиции оценки эффективности управления организацией.

3.3 Разработка модели внутреннего аудита ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ на основе процессного и риск-ориентированного подходов

В процессно-ориентированном подходе значительное внимание уделяется вопросам взаимодействия подразделений компании в процессе внутреннего аудита, что позволяет достичь конкретных результатов - предоставление качественного конечного продукта заинтересованным пользователям информации. Система, единицей управления которой является бизнес-процесс, характеризуется динамическим поведением процессов и более гибким реагированием на внутренние и внешние изменения.

Одними из важнейших задач бизнес-процесса внутренний аудит можно назвать следующие:

- своевременное выявление отклонений от запланированных показателей и установление виновных лиц;
- разработка рекомендаций для своевременного внесения корректировок в бизнес-процессы для предотвращения отклонений.

В результате исследования была предложена методика внутреннего аудита производственной деятельности сельскохозяйственных организаций, которая включает в себя комплекс взаимосвязанных основных приемов и способов проведения внутреннего аудита, представленный схематически в Приложении Г, включая различные планы, основные этапы проверки, рабочую документацию внутренних аудиторов, процедуры и методы проверки и др.

Методика внутреннего аудита производственной деятельности сельскохозяйственных организаций проводится последовательно в 4 этапа.

1. Подготовительный этап, включающий:

– Организация проведения внутренней аудиторской проверки. Выявляются ключевые особенности состояния и хозяйственной деятельности проверяемого объекта ЗАО «Бирюли», проводится качественная и количественная оценка различных критериев, в частности, положение в структуре агрохолдинга, территориальная удаленность, режим налогообложения, размеры, численность работников, величина активов и др. Результатом должна стать постановка конкретных целей и задач внутреннего аудита.

– Информационное обеспечение. Определяется порядок взаимодействия с проверяемым объектом на предмет предоставления последним требуемой информации; определяется перечень нормативных и локальных актов, регламентирующих бизнес-процессы и деятельность проверяемого объекта; разъясняются полномочия сотрудников СВА, проводящих проверку.

2. Планирование внутреннего аудита, включающее:

Описание плана проведения работы (составляется риск-ориентированной стратегии, формулирующей приоритеты внутреннего аудита для соответствия целям проверки, отражающий примерный ожидаемый объем внутреннего аудита, объекты проверки, сроки, которые отводятся на ее осуществление.

При составлении общего плана проведения внутреннего аудита необходимо учесть различные факторы:

- порядок формирования аудиторской группы, занимающейся проверкой;
- численность аудиторской группы, в т.ч. учитывая привлекаемых работников других подразделений сельскохозяйственных организаций в случае, если это необходимо для проведения эффективной проверки;
- разделение заданий между членами аудиторской группы на основании их должностных обязанностей, профессиональных качеств, навыков, умений, знаний;
- инструктаж всех сотрудников, проводящих внутренний аудит, об их правах и обязанностях, а также информирование их о специфике проверяемого подразделения или объекта сельскохозяйственных организаций;
- перечисление форм рабочей документации, используемой в процессе проверки;
- оформление документов, подтверждающих проводимые работы.

Составление планов внутреннего аудита (отражаются конкретные виды аудиторских процедур, их объем, последовательность проведения). В зависимости от масштабов внутреннего аудита, размеров проверяемого объекта и целей проверки, могут быть составлены одна или несколько планов внутреннего аудита деятельности участника ЗАО «Бирюли».

3. Проведение внутреннего аудита, включающее:

- Сбор аудиторских доказательств. Независимо от объекта проверки, включает в себя тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, детальные тесты по существу, аналитические процедуры.

В процессе сбора аудиторских доказательств внутренний аудитор должен собирать и анализировать информацию из различных первичных документов и учетных регистров, применяемых только в сельском хозяйстве.

Для этого внутренний аудитор должен знать особенности формирования таких документов.

– Реализация планов внутреннего аудита. В зависимости от плана аудита и объекта проверки, могут быть реализованы различные процедуры, как типичные, так и специфические с учетом особенностей сельскохозяйственных организаций.

Примеры специфических процедур приведены ниже.

1. Процедуры плана аудита состояния учета биологических активов: проверка операций приобретения, аренды, лизинга и продажи биологических активов; проверка учета молодняка и основного стада, порядка перевода; проверка учета приплода, прироста живой массы; проверка учета забоя, падежа и продажи биологических активов; проверка учета трансформации растений и др.

2. Процедуры плана аудита состояния учета основных средств: оценка состояния учета сельхоз техники на местах производства; проверка формирования и использования резервов на ремонт техники; проверка осуществления материнской компанией лизинговых закупок сельскохозяйственной техники и их распределение между участниками сельскохозяйственных организаций и др.

3. Процедуры плана аудита состояния сохранности имущества: выезды на предприятия-члены сельскохозяйственных организаций, животноводческие стоянки, цеха обработки, зернохранилища, посевные и уборочные бригады; специфические приемы инвентаризации основных средств, запасы, биологических активов, учитывая особенности объектов и др.

4. Процедуры программы аудита состояния и использования земель:

- оценка состояния учета собственной и арендованной земли;
- определение назначения и категорий имеющихся земель;
- проверка операций приобретения, аренды, лизинга и продажи земель;

- оценка состояния почв (с привлечением эксперта);
- проверка соответствия использования земель их назначению;
- проверка состояния расчетов с пайщиками-арендаторами или арендодателями за земельные пай и др.

5. Процедуры планов аудита состояния учета труда: проверка организации расчетов с сезонными рабочими; проверка учета сверхурочных работ, работ в ночное время; проверка соблюдения законодательства в сфере обеспечения условий труда, оформления работников и др.

6. Процедуры планов аудита учета затрат и исчисления себестоимости производства продукции: проверка формирования и соблюдения планов, в т.ч. определение плановой и фактической стоимости продукции, которая может существенно различаться в связи с такими специфическими показателями, как урожайность, удои, естественная убыль и т.п.; проверка учета побочной продукции и др.

7. Процедуры планов аудита расчетов с дебиторами и кредиторами: проверка учета расчетов с населением, фермерами за полученную продукцию; проверка расчетов с арендаторами и арендодателями различных видов имущества; проверка учета.

8. Процедуры планов аудита финансовой деятельности:

- проверка получения и распределения материнской компанией субсидий, дотаций, целевого финансирования, кредитов и займов; проверка целевого использования дочерними компаниями полученных средств;

- проверка инвестиционной деятельности сельскохозяйственных организаций, определяемой в материнской компании; проверка формирования в материнской компании бюджетов участников сельскохозяйственных организаций;

- оценка порядка организации финансирования деятельности дочерних компаний, которым требуются средства между сезонными циклами производства и продажи продукции;

- оценка порядка использования финансирования и др.

9. Процедуры плана аудита составления отчетности дочерних компаний по РСБУ: проверка подготовки дочерними компаниями сельскохозяйственных организаций финансовой отчетности по РСБУ; проверка правильности расчетов финансовых результатов, размеров дивидендов, налоговых отчислений, расчета ЕСХН и т.п.; проверка правомерности возмещения НДС.

10. Процедуры планов аудита составления нерегламентированных форм отчетности материнской компанией: проверка трансформации отчетности, подготовленной по РСБУ в целях формирования консолидированной и интегрированной отчетности; проверка соответствия деятельности дочерних компаний стратегическим целям и локальным актам агрохолдинга; проверка правильности учета объединения компаний; проверка соблюдения единой учетной политики и др.

4. Заключительный этап, включающий:

– Анализ и оценка аудиторских доказательств.

Поиск и обнаружение случайно или умышленно ошибочно отраженных фактов финансово-хозяйственной деятельности, которые влияют на итоговые результаты хозяйственной деятельности либо существенно изменяют уровень риска.

– Подготовка отчета и предложений. В соответствии с МПСВА (Стандарт 2450 Итоговое заключение), итоговый отчет включает в себя: перечень объема работ с указанием периода времени, который охватывает внутренний аудит; информацию об обстоятельствах, ограничивших объем работ; обоснование критериев оценки риска либо другого критерия, положенного в основу отчета; обоснование итогового мнения, суждения либо заключения.

– Внедрение решений, предложений по результатам проверки.

– Анализ и оценка действенности мер. Особенность выработанной методики заключается в том, что ее использование позволяет проводить проверку в соответствии с требованиями МПСВА, минимизирует риски и

обеспечивает рациональное использование трудовых и материальных ресурсов в процессе внутреннего аудита консолидированной отчетности.

На основе анализа выработанной методики, нами разработан алгоритм проведения внутреннего аудита с применением МПСВА. Основные этапы показаны на рисунке 3.4.

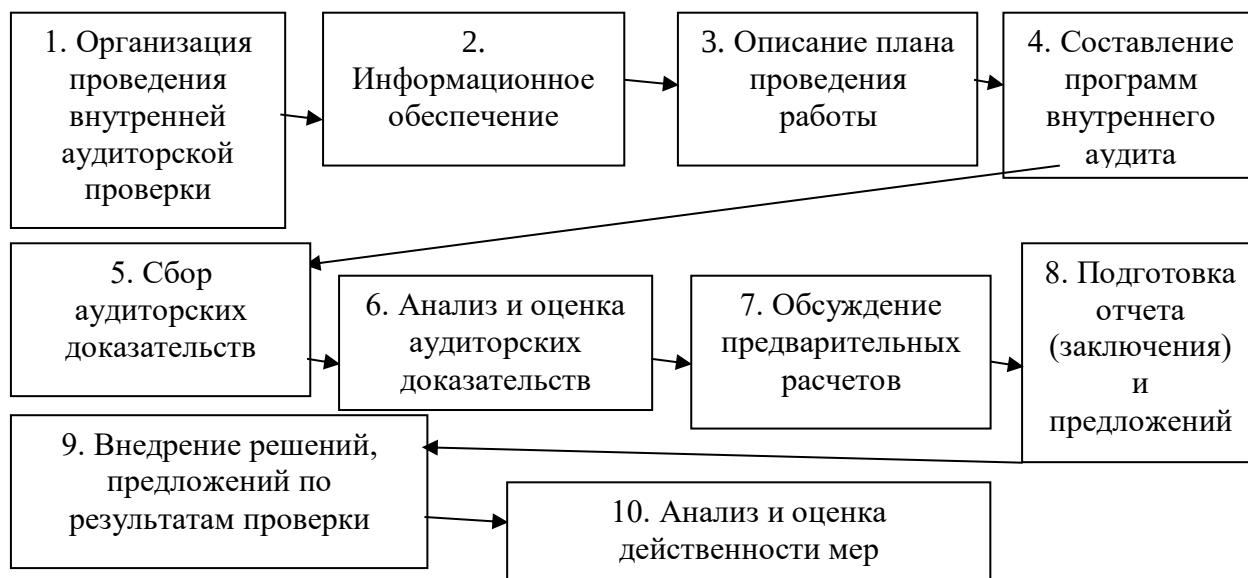


Рисунок 3.4 – Алгоритм осуществления внутреннего аудита

Тщательное планирование дает возможность оценить аудиторский риск, уровень существенности, разработать программу аудита по существу, провести отбор источников информации, приемлемых средств внутреннего аудита, позволяющих снизить аудиторский риска до минимального уровня.

Ключевым средством, используемым в процессе получения аудиторских доказательств, являются аналитические процедуры. Сущность данных процедур основывается на выявлении информации, ее экспертном анализе, дальнейшей профессиональной проверке для определения соответствия требованиям нормативных и локальных актов объекта проверки и различных финансово- хозяйственных процессов.

Согласно МПСВА, директор службы внутреннего аудита ответственен за составление разработки системы мониторинга решения проблемных вопросов, выявленных по итогам выполнения задания, после ознакомления менеджмента с результатами задания [40, с. 325].

При внутреннем аудите в агрохолдингах также выявляются следующие нарушения [46, с. 34]:

- сокрытие доли принятого урожая;
- завышенное отражение массы различных запасов, в т.ч. объема произведенной продукции, полученного сена, приобретенных кормов, полученных в животноводстве мяса и шерсти;
- умышленное и неправомерное увеличение размера задолженности;
- излишний и необоснованный расход кормов;
- частичное отражение величины полученного приплода, сокрытие части молодняка;
- подмена высококачественной шерсти низкосортной;
- заниженное отражение количества принятого зерна;
- нарушения в переработке продукции,
- нарушения при реализации и трансфертном ценообразовании;
- нарушения при организации торговли,
- нарушения оформления договоров, ценообразования, рамчета налоговых платежей при экспорте продукции.

Предложенный нами алгоритм проведения внутреннего аудита определяет организационные и технические стороны внутреннего аудита. Он разработан на основе требований международных профессиональных стандартов аудита, учитывая особенности деятельности сельскохозяйственных организаций, предложенные ранее цели, задачи, функции и принципы внутреннего аудита. На наш взгляд, осуществление внутреннего аудита в соответствии с разработанным и предложенным нами алгоритмом позволит достичь наибольшей эффективности и отдачи от проверки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основным результатом выпускной квалификационной работы является разработанный комплекс теоретических положений и методических рекомендаций по организации и проведению внутреннего аудита в сельскохозяйственной организации ЗАО «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан. Он обеспечивает информационно-аналитическую поддержку действенности управленческих решений в финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации.

На первом этапе научного исследования были рассмотрены теоретические аспекты организации внутреннего аудита. Данный вопрос был изучен в критическом ключе, были проанализированы существующие подходы к теории внутреннего аудита со стороны различных отечественных и зарубежных специалистов. Нами было обосновано, что, рассматриваемые различными учеными некоторые понятия и определенные подходы к разнообразным вопросам внутреннего аудита уже недостаточно актуальны. Соответственно, нами были предложены новые современные более актуальные подходы к данным вопросам.

Во второй главе выпускной квалификационной работы, нами проведен финансово-экономический анализ ЗАО «Бирюли», в соответствии с полученными результатами сделаны следующие выводы.

Снижение доли внеоборотных активов в валюте баланса объясняется опережением темпов роста всего имущества над темпами роста внеоборотных активов, то есть происходит наращивание объема производства.

Увеличение имущества ЗАО «Бирюли» в 2020 году по сравнению с 2018 годом характеризует положительно деятельность предприятия, так как организация планирует расширить своё производство в 2020 году. Увеличение внеоборотных активов говорит о расширении материально-производственной базы предприятия. Рост оборотных активов в целом

можно также оценить положительно, так как можно говорить об увеличении объемов производства.

Наличие значительной доли дебиторской задолженности, говорит об отвлечении из хозяйственного оборота денежных средств, что отрицательно может сказаться на конечных результатах деятельности предприятия. Результатом такого положения явилась недостаточная работа менеджеров по продаже готовой продукции. Нужно контролировать и своевременно выявлять неплатежеспособных покупателей.

ЗАО «Бирюли» имеет недостаток собственных и привлеченных источников средств для формирования запасов, тип финансовой устойчивости определен как четвертый – кризисное финансовое состояние. Это обусловлено тем, что для финансирования имущества недостаточно собственного капитала, поэтому используется краткосрочная кредиторская задолженность.

Также можно сказать, что на протяжении 2018-2020 гг. собственный капитал меньше, чем сумма внеоборотных активов, поэтому значение собственных оборотных средств на протяжении всего периода уменьшается и уходит в минус.

Подводя итог, проведенного анализа можно сказать, что организации необходимо улучшать своё финансовое состояние и начинать нужно с погашения кредиторской задолженности у увеличения собственного капитала. Так как на снижение значений коэффициентов оказали влияние именно эти два показателя, так как с каждым годом происходит увеличение кредиторской задолженности и, соответственно, снижается вес собственного капитала в валюте баланса.

В процессе исследования на основе анализа встречающихся в отечественной и зарубежной научной литературе подходов к вопросам организации внутреннего аудита, а также учитывая предложенную ранее в исследовании модель интеграции внутреннего аудита в структуру управления агрохолдингом, автором предлагается основанный на принципах

МПСВА алгоритм формирования службы внутреннего аудита. Нами предложены этапы формирования службы внутреннего аудита.

Рекомендуем включать предложенные в результате исследования дополнительные виды: внутренний аудит нерегламентированных форм отчетности; внутренний аудит нефинансового сектора; внутренний аудит в условиях несостоятельности предприятия.

В качестве регламентов функционирования службы внутреннего аудита, предлагаем использовать разработанные в ходе исследования документы:

- положение о службе внутреннего аудита;
- стандарт внутреннего аудита, включающий собственно стандарт и разработанные приложения к стандарту, такие, как форма чек-листа внутреннего аудитора, форма реестра внутренних аудиторов и специалистов, привлекаемых к проверке, форма годового графика внутренних аудитов, форма программы аудита, форма отчета по внутреннему аудиту, форма электронного журнала по проведению внутренних аудитов, форма плана мероприятий;
- должностные инструкции внутренних аудиторов.

Положение о службе внутреннего аудита должно раскрывать общие цели и задачи службы, определять права, обязанности, полномочия и порядок отчетности персонала. В Положении должны быть отражены принципы независимости внутреннего аудитора.

К сотрудникам отдела внутреннего аудита должны предъявляться определенные квалификационные требования, которые необходимо закрепить в соответствующем внутреннем стандарте.

Предложенный нами алгоритм организации службы внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях с применением МПСВА позволит достичь различных целей и решить широкий спектр задач, стоящих перед управлением сельскохозяйственных организаций.

Нами разработан внутренний стандарт, где организация придерживается точки зрения, что внутренний аудит – это не просто выражение профессионального мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Таким образом, ЗАО «Бирюли» рассматривает внутренний аудит как важный инструмент управления, позволяющий выявлять основные риски бизнеса и оперативно вносить изменения. Мнение аудитора – надежная платформа для принятия управленческих решений, способных кардинальным образом повысить эффективность бизнес-процессов предприятия.

Для выполнения задачи повышения эффективности внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях целесообразным является внедрение процессно-ориентированного подхода, базирующегося на понятии бизнес-процесса, который способен обеспечить достижение целей в длительной перспективе.

В результате исследования была предложена методика внутреннего аудита производственной деятельности сельскохозяйственных организаций, которая включает в себя комплекс взаимосвязанных основных приемов и способов проведения внутреннего аудита, представленный схематически в выпускной квалификационной работе, включая различные планы, основные этапы проверки, рабочую документацию внутренних аудиторов, процедуры и методы проверки и др.

Предложенный нами алгоритм проведения внутреннего аудита определяет организационные и технические стороны внутреннего аудита. Он разработан на основе требований международных профессиональных стандартов аудита, учитывая особенности деятельности сельскохозяйственных организаций, предложенные ранее цели, задачи, функции и принципы внутреннего аудита. На наш взгляд, осуществление внутреннего аудита в соответствии с разработанным и предложенным нами алгоритмом позволит достичь наибольшей эффективности и отдачи от проверки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конторин, А.А. Внутренний контроль и аудит: учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. / А.А. Конторин. – М.:ИНФРА-М, 2019. – 341с.
2. Бурцев, В.В. Внутренний контроль / В.В. Бурцев. – М.:ИД ФБКПРЕСС, 2019 – 70 с.
3. Меринов, А.Ю. Контрольная среда компании как основной компонент системы внутреннего контроля / А.Ю. Меринов. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2019 – 138 с.
4. Соловьев, А.В. Организация внутреннего контроля на предприятии / А.В. Соловьев. – М.:ИНФРА-М, 2020. – 148с.
5. Аудит: учебник для вузов / под ред. проф. В.И. Подольского, – М.:ЮНИТИ-ДАНА, – 2019. – 655 с.
6. Аудит: учебное пособие / под ред. О.В. Ковалевой, – М.:ПРИОР. – 2019. – 320 с.
7. Аудит: учебник / под ред. Г.С. Клычовой, Ж.Г. Леонтьевой, М.А. Осипова, А.Р. Закировой, Е.В. Заугаровой, А.С. Клычовой, М.В. Табаковой, – Санкт-Петербург, 2017. – 215 с.
8. Закиров, Э.А. Управленческий учет затрат по потокам создания ценности в условиях бережливого производства: автореферат / Э.А. Закиров. – 2020. – 24 с.
9. Колпакова, М.А. Управление затратами как фактор повышения конкурентоспособности полиграфической организации: монография / М.А. Колпакова, О.В. Дмитриева. – М.: МГУП имени Ивана Федорова, 2021. – 206 с.
10. Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет в полиграфии: Учебник /Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева М: МГУП, 2018. – 107 с.
11. Закиров, Э.А. Развитие методики учета затрат и формата отчетности об убытках и прибылях в рамках бережливого производства /

Э.А. Закиров / Экономический анализ: теория и практика, 2020. – № 2. – с. 54-59.

12. Дьяконов, Д. Экономная типография: как минимизировать потери / Д. Дьяконов // Publish. Серия «Экономия». – 2019. – Вып. 12. – № 4.

13. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс / К. Друри. – М.: ЮНИТИ, 2019. – 735 с.

14. Закиров, Э.А. Теоретические основы метода учета затрат по потокам создания ценности / Э.А. Закиров // Вестник КазГАУ, 2019. – №1 (23) – с. 22-27.

15. Закиров Э.А. Влияние принципов бережливого производства на систему управленческого учета предприятия / Э.А. Закиров // Казанская наука, 2019. – № 12. – с. 77-82.

16. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2019. – 576 с.

17. Николаева, О.Е. Классический управленческий учет. / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: Красанд, 2020. – 400 с.

18. Закиров, Э.А. Развитие методики учета затрат и формата отчетности об убытках и прибылях в рамках бережливого производства / Э.А. Закиров // Экономический анализ: теория и практика, 2020. – № 2. – С. 54-59.

19. Закиров, Э.А. Обоснование управленческих решений на основе методики учета затрат по потокам создания ценности / Э.А. Закиров // Актуальные проблемы экономики и права, 2020. – № 2. – С. 152-157.

20. Мартяков, А.И. Автоматизация технологических процессов и производств. Основы профессиональной деятельности / А.И. Мартяков. – М.: МГИУ, 2018. – 384 с.

21. Енькова, М.А., Андрианова Н.В. Кадры предприятия и производительность труда // Инновационная наука. – 2021. – № 1. – 107 – 109 с.

22. Скворцов, А.В. Автоматизация управления жизненным циклом продукции: Учебник для студентов учреждений высшего профессионального образования / А.В. Скворцов, А.Г. Схиртладзе, Д.А. Чмырь. – М.: ИЦ Академия, 2020. – 320 с.

23. Агарков, А.П. Экономика и управление на предприятии: Учебник / А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев. – М.: Дашков и К, 2021. – 400 с.

24. Митрофанова, Е.А. Управление трудовыми ресурсами: Учебник / А.Я. Кибанов, Е.А. Митрофанова, И.А. Эсаулова; Под ред. А.Я. Кибанов. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 284 с.

25. Кузнецова, В.А. Обособленные подразделения. Организация, учет и отчетность / В.А. Кузнецова. – М.: ДиС, 2019. – 208 с.

26. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / К. Друри. – М.: ЮНИТИ, 2020. – 655 с.

27. Засорин, С.В. 1С: Предприятие 8.2. Управленческий и финансовый учет для малых предприятий / С.В. Засорин. – СПб.: ВHV, 2019. – 320 с.

28. Янковский, С.А. Управленческий учет: Учебное пособие / С.А. Янковский. – СПб.: Питер, 2019. – 368 с.

29. Мизиковский, Е.А. Производственный учет / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2018. – 272 с.

30. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.021) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

31. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ (с изм. 07.04.2020) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

32. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и

доп., вступ. в силу с 13.07.2021) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

33. Сиббет, Д. Увидеть решение: Визуальные методы управления бизнесом / Д. Сиббет. – М.: Альпина Паблишер, 2021. – 256 с.

34. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет / Е.Ю. Воронова. – М.: Юрайт, 2021. – 430 с.

35. Ярускин И.С. Кадровый потенциал предприятия и способы усовершенствования кадрового потенциала предприятия // Тенденции науки и образования в современном мире. – 2021. – № 2. – С. 14 – 15.

36. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 477 с.

37. Мерзликина Е.М. Система внутреннего контроля / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 368с.

38. Кыштымова, Е.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Е.А. Кыштымова – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 208 с.

39. Зонова А. В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А. В. Зонова, С. В. Банк, И. Н. Бачуринская. – М.: Рид Групп, 2019. – 480 с.

40. Воронина, Л. И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л. И. Воронина. – М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 480 с.

41. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет: Учебник / С. Р. Богомолец, Г. И. Алексеева, Т. П. Алавердова; Под ред. С. Р.Богомолец. – М.: МФПУ Синергия, 2020. – 720 с.

42. Пугачёв В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса: учебник / В.В. Пугачёв – М.: Дело и Сервис, 2018. – 224 с.

43. Сметанко А.В. Внутренний аудит основных средств в акционерном обществе / А.В. Сметанко // Вестник ЖГТУ: Экономические науки. – № 1(55). – 2019. – С. 155-160. 45. Мартяков, А.И. Автоматизация технологических процессов и производств. Основы профессиональной деятельности / А.И. Мартяков. – М.: МГИУ, 2018. – 384 с.

44. Скворцов, А.В. Автоматизация управления жизненным циклом продукции: Учебник для студентов учреждений высшего профессионального образования / А.В. Скворцов, А.Г. Схиртладзе, Д.А. Чмырь. – М.: ИЦ Академия, 2020. – 320 с.

45. Николаева, О.Е. Классический управленческий учет / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: Красанд, 2020. – 400 с.

46. Клычова, Г.С., Закирова, А.Р., Валиев, А.Р., Зиганшин, Б. Г. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством. – М.: "Издательский Центр РИОР", 2022. – 78 с.

47. Кобец, Е. А. Планирование на предприятии: учебное пособие / Е.А. Кобец. — Таганрог: Издательство ТРТУ, 2021. – 150 с.

48. Султанова, А.Т. Проблемы анализа трудовых ресурсов предприятия // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2020. – № 12. – С. 116 - 121.

49. Тихомирова, Т.П. Экономический анализ заработной платы на предприятии: современный аспект // Экономический анализ: теория и практика. – 2020. – № 28. – С. 48 - 51.

50. Чаплюкова, О.Б., Осипова М.Ю. Оценка трудовых показателей кадровых ресурсов как индикатор социально-ответственного предприятия // Контентус. – 2021. – № 9. – С. 36 - 40.

51. Чая, В.Т., Чупахина Н.И. Управленческий учет. – М.: Юрайт, 2021. – 332 с.

52. Шевченко, Н.В. Структура трудовых ресурсов // XXI век: итоги прошлого и проблемы настоящего плюс. – 2021. – № 6. – С. 400 - 402.

53. Ярускин, И.С. Кадровый потенциал предприятия и способы усовершенствования кадрового потенциала предприятия // Тенденции науки и образования в современном мире. – 2021. – № 2. – С. 14 - 15.

54. Marmilova E., Kashirskaya L., Kubenka M., Turgaeva A., Zurnadzhyants Y., Prodanova N. Methods for conducting an audit of the

effectiveness of internal control //Journal of Security and Sustainability Issues. – 2020. – № May. C. 433-450.

55. Okoli M.N., The Role of Internal Audit in Financial Institutions, British Journal of Science, May 2012, vol. 5 (1).

ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложение В

Внутрифирменный стандарт

1. Настоящий внутрифирменный стандарт разработан на основании:

- Федерального закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- МСА 230 «Аудиторская документация».

1.1. Целью настоящего стандарта является установление единых требований к составу, порядку оформления документации, оформляемой в связи с проведением внутреннего аудита и/или выполнением иных аудиторских заданий.

1.2. Требования настоящего внутрифирменного стандарта распространяется также на аудиторские задания, отличные от внутреннего аудита бухгалтерской отчетности, в той мере, насколько это возможно и проистекает из предмета аудиторского задания.

1.3. Рабочая документация оформляется на русском языке.

1.4. Рабочая документация должна быть надлежаще оформлена, в том числе должна содержать все необходимые письменные заявления клиента (оригиналы), не позднее 60 календарных дней после даты аудиторского заключения, а для аудиторских заданий, отличных от внутреннего аудита – не позднее 60 дней после окончания выполнения задания, о чем может свидетельствовать отчет руководству клиента, акт выполненных работ, протокол встречи с представителями клиента и т.п. (п.54 МСКК 1, п.А21 МСА 230).

1.5. Срок хранения аудиторской документации составляет не менее пяти лет с даты аудиторского заключения (после окончания выполнения иного аудиторского задания, о чем может свидетельствовать отчет руководству клиента, акт выполненных работ, протокол встречи с представителями клиента и т.п.) (п.47 МСКК 1, п.А23 МСА 230).

1.6. Уничтожение документации производится по истечению срока хранения на основании распоряжения директора аудиторской организации. Исключение составляют постоянная папка клиента.

2. Основные понятия:

2.1. Проведение внутреннего аудита должно документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка планировалась и проводилась в соответствии с международными стандартами аудита.

2.2. Под термином «документация» понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые внутренним аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге или в электронном виде.

3. Объем рабочих документов в проверяемых разделах:

3.1. Аудитор должен составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

3.2. Аудиторская документация должна содержать информацию о выполненных аудиторских процедурах, полученных уместных аудиторских доказательствах и сделанных выводах.

4. Форма и содержание документации:

4.1. Сведения, включенные в рабочую документацию, должны быть изложены ясно и выражены так, чтобы были очевидны их содержание и форма и невозможны различные толкования.

4.2. В документации должно содержаться обоснование аудитором всех моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним.

4.3. Каждая проведенная аудиторская процедура документируется в электронном виде либо на бумажных носителях, если документирование на

электронных носителях невозможно (быстрее сделать на бумажном носителе или нет технической возможности).

5. Порядок оформления документации на бумажных носителях:

5.1. По каждому из клиентов фирмы заполняются следующие папки:

- постоянная папка;
- ежегодная (текущая) папка.

5.2. В постоянной папке размещается постоянная и мало меняющаяся информация о клиенте:

- копии пакета учредительных документов;
- информация о главных акционерах (совладельцах);
- данные об организационной структуре предприятия;
- копии долгосрочных соглашений (с банками о займах, с собственными клиентами, с поставщиками), которые имеют значение для проведения аудита на протяжении многих лет;
- копии нормативных документов, имеющие отношение к функционированию данного предприятия или предприятий некоторой специфической группы, к которой имеет отношение и организация клиента;
- аудиторское заключение;
- отчет.

5.3. В ежегодной (текущей) папке размещаются текущие рабочие документы аудиторской проверки по итогам каждого конкретного финансового года (этапа проверки). На каждый год (этап проверки) по каждой проверяемой организации заводится отдельная текущая папка или (в случае значительного объема документации) комплект папок.

5.4. Для небольших для выполнения одноразовых заданий допускается размещение постоянной и текущей информации о клиенте в одной и той же папке. В случае повторного обращения клиента в следующем году аудиторы, работающие с таким клиентом, обязаны разделить его документы на соответствующие отдельные папки.

5.5.Ежегодные (текущие) папки состоят из разделов с титульным листом (программой аудита) и документацией, сформированных по разделам проведенного аудита.

5.6.Количество разделов в ежегодной (текущей) папке соответствует количеству разделов, утвержденных общим планом аудита.

5.7.Титульный лист (программа аудита), распечатывается и хранится в бумажном и электронном виде.

6. Порядок оформления документации на электронных носителях:

6.1.Документация, оформленная на электронных носителях (далее – Документация), подлежит хранению на сетевом диске в каталогах соответствующей группы клиентов (банковского, страхового сектора, НПФ, общего или инвестиционного аудита).

6.2.Документация группируется по годам, к которым она относится.

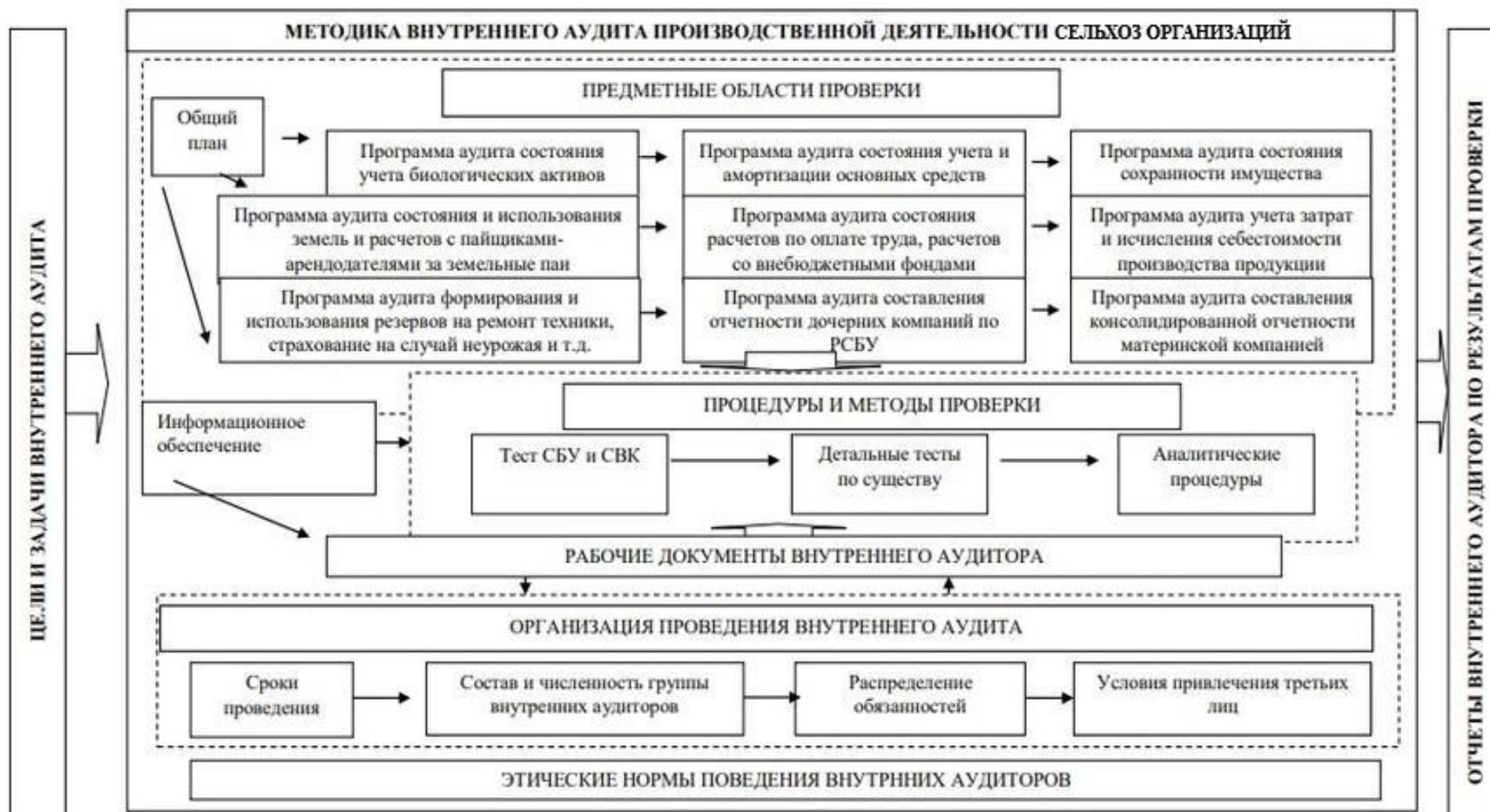
6.3.Документация по аудиторским проверкам хранится в каталогах того года, который является отчетным периодом аудированной отчетности.

6.4.Общая структура папок должна иметь следующий вид:

- краткое наименование клиента без организационно-правовой формы;
- этап проверки с указанием аудируемого года (например, для первого этапа аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год – «2021-1»);

Исходные данные – регистры бухгалтерского учета (кроме сальдовых ведомостей, выписок по лицевым счетам применительно для аудитов банков); бухгалтерская и иная отчетность, копии положений, договоров, первичных документов, расчет нормативов и иные не обработанные аудиторами финансовые данные и документы, полученные от клиента.

Методика внутреннего аудита деятельности сельскохозяйственных организаций



Настоящим я, Раицова Аида 7гуардовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № ИМ 319 158 К

направление подготовки 38.04.01. Экономика

направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Совершенствования методики внутреннего аудита как элемента
внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственной органи-
зации на примере закрытого акционерного общества
«Бирюми» Высокогорского района Республики Татарстан

выполненная по материалам

на 70 страницах и приложений на 5 (пяти) страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

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

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

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

Отпечатано в 1 (один) экземплярах.

Библиография 55 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«07» 02 2022 г

8
(подпись)

Раицова А. 7.
(Ф.И.О.)

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

Отзыв
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Фаизовой Аиды Эдуардовны

на тему: Совершенствование методики внутреннего аудита как элемента внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственной организации на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

Вопросы организации внутреннего аудита занимают важное место в системе управления сельскохозяйственных предприятий, что объясняется как значительным влиянием внутреннего аудита на эффективность деятельности организации и ее развитие в долгосрочной перспективе, так и многоаспектностью данной экономической категории. В связи с этим, вопросы организации внутреннего аудита в сельскохозяйственных предприятиях приобретают важное теоретическое и практическое значение, что определяет актуальность выбранной темы исследования.

Выпускная квалификационная работа Фаизовой А.Э. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений. Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. Автор в процессе работы проанализировал большой объем материала.

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

Во введении обоснована актуальность темы выпускной квалификационной работы, определены цель и задачи исследования, раскрыта научная новизна и практическая значимость научных результатов.

В работе достаточно корректно и взвешенно использованы научные методы познания и мнения других авторов. Результаты выпускной квалификационной работы, отраженные в научной новизне, базируются на всестороннем изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области внутреннего аудита.

Разработанные в выпускной квалификационной работе рекомендации, модели и систематизированные материалы могут служить основой для совершенствования действующей практики внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях и составления необходимых для этого положений, руководств и инструкций.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы Фаизова А.Э. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Все компетенции, предусмотренные федеральным стандартом по направлению 38.04.01 Экономика освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Фаизовой А.Э. является самостоятельной завершённой научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в системе управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий. 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 Фаизовой А.Э. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите перед ГЭК по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

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

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

Фамилия, имя, отчество руководителя: Закирова А.Р.

Место работы и занимаемая должность: доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

« 07 » 02 2022 г.

Подпись

С отзывом ознакомлена и согласна / Фаизова А.Э.

подпись

ФИО

« 07 » 02 2022 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Фаизовой Аиды Эдуардовны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

Тема ВКР Совершенствование методики внутреннего аудита как элемента внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственной организации на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 70 страниц машинописного текста; включает: таблиц 9 шт., рисунков и графиков 5 шт., список использованных источников состоит из 56 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема ВКР актуальна, соответствует содержанию работы.

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

3. Качество оформления ВКР работа соответствует заявленной теме по структуре и содержанию, а также соответствует требованиям, предъявляемым к выпускной квалификационной работе.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) В ходе выполнения выпускной квалификационной работы автором использован широкий спектр литературных источников, в том числе источники из электронно-библиотечных систем.

Рекомендации автора по совершенствованию внутреннего аудита и формированию службы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях обоснованы, и могут быть использованы в практической деятельности объекта исследования.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	5
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	5
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	5
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	5
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	5
способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	5
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	5
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	5
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	5
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	5
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	5
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	5
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы автором были предложены рекомендации по совершенствованию методического инструментария планирования внутреннего аудита.

2. В работе следовало рассмотреть практические аспекты формирования системы информационного обеспечения внутреннего аудита.

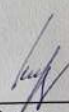
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Фаизова Аида Эдуардовна достоин присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание


подпись

/ О.В. Кириллова/

Ф.И.О

« 07 » 02 2022 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ Фаизова А.А./

Ф.И.О

« 07 » 02 2022 г.

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