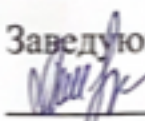


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Развитие методики внутреннего аудита в
сельскохозяйственных организациях на примере общества с
ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского
района Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность Учет, анализ и аудит

Выпускник (магистрант)

Научный руководитель
к.э.н., доцент

Рецензент
К.э.н., доцент

 Л.Р. Шакирова

И.Н. Нигматуллина

 М.М. Хисматуллин

Казань 2022

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

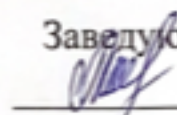
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Ключова Г.С.

«18» ноября 2019 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Шакировой Лейсан Ризвановны

1. Тема работы: Развитие методики внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «7» февраля 2022 г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ, нормативно-правовые документы

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: развитие теоретических положений и разработка инструментария внутреннего аудита сельскохозяйственных предприятий. В ходе исследования выполняется анализ методического обеспечения проведения внутреннего аудита, систематизированы задачи внутреннего аудита для сельскохозяйственных организаций; выделены основные направления, усовершенствована концепция, процедура и инструментарий проведения внутреннего аудита.

5. Перечень графических материалов: 15

6. Дата выдачи задания

«18» ноября 2019 г.

Руководитель

Задание принял к исполнению



Н.Н. Нигматуллина

Л.Р. Шакирова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	19.10.2020	выполнено
1.1 Сущность, содержание и место внутреннего аудита в системе управления		
1.2 Организация работы службы внутреннего аудита		
1.3 Методическое обеспечение внутреннего аудита		
2 ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	5.03.2021	выполнено
2.1 Анализ экономического и финансового состояния сельскохозяйственного предприятия		
2.2 Планирование внутреннего аудита		
2.3 Организация и процедура проведения внутреннего аудита		
3 РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	11.12.2021	выполнено
3.1 Методические аспекты внутреннего аудита основных средств		
3.2 Основные направления совершенствования методического инструментария внутреннего аудита оборотных активов		
3.3 Развитие методических подходов к проведению внутреннего аудита обязательств предприятия		
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	24.01.2022	выполнено
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	24.01.2022	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено

Обучающийся
Руководитель



Л.Р. Шакирова
Н.Н. Нигматуллина

Аннотация

к выпускной квалификационной работе магистра

Шакировой Л.Р. на тему Развитие методики внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан

Целью исследования является совершенствование методического обеспечения внутреннего аудита в сельскохозяйственных предприятиях на примере ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ.

Научная новизна полученных результатов заключается в развитии методических основ внутреннего аудита для предприятий аграрной сферы экономики.

Практическая значимость полученных результатов выпускной квалификационной работы заключается в возможности применения практических разработок для повышения эффективности организации внутреннего аудита на предприятиях аграрной сферы экономики.

Annotation

for the final qualifying work of the master

Shakirova L.R. on the topic Development of internal audit methodology in agricultural organizations on the example of limited liability company "Korsinsky MTS" Arsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of the study is to improve the methodological support of internal audit in agricultural enterprises on the example of Korsinsky MTS LLC, Arsky district of the Republic of Tatarstan.

The scientific novelty of the results obtained lies in the development of the methodological foundations of internal audit for enterprises in the agricultural sector of the economy.

The practical significance of the results of the final qualification work lies in the possibility of applying practical developments to improve the efficiency of organizing internal audit at enterprises in the agrarian sector of the economy.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	9
1.1 Сущность, содержание и место внутреннего аудита в системе управления.....	9
1.2 Организация работы службы внутреннего аудита.....	16
1.3 Методическое обеспечение внутреннего аудита.....	24
2 ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	31
2.1 Анализ экономического и финансового состояния сельскохозяйственного предприятия.....	31
2.2 Планирование внутреннего аудита	37
2.3 Организация и процедура проведения внутреннего аудита.....	45
3 РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	53
3.1 Методические аспекты внутреннего аудита основных средств.....	53
3.2 Основные направления совершенствования методического инструментария внутреннего аудита оборотных активов	60
3.3 Развитие методических подходов к проведению внутреннего аудита обязательств предприятия	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	77
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	80
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	87

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена возрастающей ролью внутреннего аудита на фоне усиления конкуренции, роста экономики и глобализации, а также других факторов, которые способствуют повышению роли корпоративного управления в компании, одним из инструментов которого является внутренний аудит.

В настоящее время, организация службы внутреннего аудита в организации дает возможность предоставления наиболее точной и достоверной экономической информации высшему звену управления организации о ее текущих делах и финансово-хозяйственной деятельности, способствует созданию высокоэффективной системы бухгалтерского учета и позволяет повышать эффективность деятельности коммерческих организаций.

Степень разработанности проблемы. Исследованию вопросов развития методологии и методики внутреннего аудита внесли такие отечественные ученые, как М.А. Азарская, Б.А. Аманджолова, И.А. Бело-бжецкий, И.Н. Богатая, Р.П. Булыга, С.М. Бычкова, Э.Ю. Демьяненко, Ю.А. Данилевский, А.В. Газарян, Э.Ю. Демьяненко, Д.А. Ендовицкий, В.Б. Ивашкевич, А.Н. Кизилев, О.И. Кольвах, Н.Т. Лабынцев, М.В. Мельник, О.А. Миронова, В.И. Подольский, Н.А. Ремизов, Э.А. Сиротенко, Л.В. Сотникова, Е.В. Старовойтова, А.Е. Суглобов, В.П. Суйц, З.В. Удалова, Н.Н. Хахонова, С.М. Шапигузов, А.Д. Шеремет.

Вопросам развития методики внутреннего аудита посвящены труды Р.А. Алборова, В.Д. Андреева, А.А. Аренса, В.В. Бурцева, Е.М. Гутцайт, Дж.К. Лоббека, А.К. Макальской, В.Я. Овсийчук, С.В. Панковой, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, Б.Н. Соколова, А.М. Сониной, Л.В. Сотниковой, В.П. Суйца, А.А. Терехова, Н.Н. Хорохордина, А.Д. Шеремета.

По достоинству оценивая научный вклад названных ученых, следует отметить, что до сих пор остается нерешенным ряд научно-практических

вопросов, связанных с организацией внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является совершенствование методического обеспечения внутреннего аудита в сельскохозяйственных предприятиях на примере ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ.

Для достижения поставленной цели predeterminedены следующие исследовательские задачи:

- рассмотреть теоретические и методологические аспекты внутреннего аудита;
- изучить организацию работы службы внутреннего аудита;
- разработать основные направления совершенствования системы внутреннего аудита на сельскохозяйственном предприятии.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования методические принципы функционирования системы внутреннего аудита. Объектом исследования является учетно-аналитическая деятельность сельскохозяйственного предприятия ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ.

Методы исследования. Методологической основой исследования являются общепhilosophические и общенаучные методы познания явлений и процессов в системе учетно-аналитического обеспечения, концепции внутреннего аудита. Гносеологический метод применен для уточнения и углубления содержания понятий и категорий в сфере учетно-аналитической деятельности сельскохозяйственных предприятий. Системный подход стал основой для определения взаимосвязи учетно-аналитического обеспечения и системы стратегического управления предприятием. Анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрагирование, идеализация и обобщение как общелогические методы научного познания применены для развития положений теории и методологии бухгалтерского учета и экономического анализа в системе стратегического управления.

Информационной базой исследования являются научные источники (диссертационные исследования, монографические труды, научные статьи, доклады отечественных и зарубежных ученых на конференциях, симпозиумах, конгрессах по проблемам развития бухгалтерского учета, экономического анализа и стратегического менеджмента, экономики агропромышленного комплекса, материалы научно-практических конференций и семинаров), официальные документы (нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие порядок организации и ведения бухгалтерского учета), финансовая и статистическая отчетность ООО «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан, справочные и информационные издания профессиональных организаций.

Научная новизна полученных результатов заключается в развитии методических основ внутреннего аудита для предприятий аграрной сферы экономики.

Практическая значимость полученных результатов выпускной квалификационной работы заключается в возможности применения практических разработок для повышения эффективности организации внутреннего аудита на предприятиях аграрной сферы экономики.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения выпускной квалификационной работы рассмотрены и одобрены на международных и всероссийских научно-практических конференциях, организованных ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», проводимых ежегодно (2018-2020 гг.). Публикация результатов исследования. По теме выпускной квалификационной работы опубликовано 3 статьи.

Структура и объем работы. Исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Введение отражает актуальность темы выпускной квалификационной работы, поставлена цель, в соответствии с которой определены задачи работы, обозначены объект и предмет исследования, методологическая и

информационная база, определена научная новизна и практическая значимость работы.

В первой главе на основании теоретического анализа и систематизации научных подходов по проблематике исследования раскрывается понятие «внутренний аудит», обозначены методы и приемы внутреннего аудита и организация работы службы внутреннего аудита.

Вторая глава посвящена вопросам организации внутреннего аудита на предприятиях аграрной сферы экономики.

В третьей главе разрабатываются практические рекомендации по совершенствованию методики внутреннего аудита.

Заключение отражает основные выводы по итогам выпускной квалификационной работы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

1.1 Сущность, содержание и место внутреннего аудита в системе управления

Согласно ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность или аудиторские услуги – это деятельность по проведению аудита и сопутствующих оказанию ему услуг, которая осуществляется аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами [2].

Аудитор (от лат. auditor – ученик, слушатель, последователь) – это лицо, которое проверяет состояние финансово-хозяйственной деятельности организации за некоторый период времени. Аудитор по своей сущности отличается от ревизора, подходами к проверке документации, взаимоотношениями с клиентами, выводами, сделанными по итогам проверки и т.д.

Понятие «аудит» намного шире понятий «ревизия» и «контроль». Аудит обеспечивает как проверку достоверности финансовых показателей, так и разработку мероприятий по оптимизации хозяйственной деятельности предприятия, разработанных с целью рационализации затрат и повышения прибыли. Аудит определяется как своеобразная экспертиза бизнеса

Аудит по виду исполнителя аудиторских услуг подразделяют на:

- внешний аудит;
- внутренний аудит.

Внешний аудит – это оказание аудиторских услуг, т.е. проведение проверки и оказание сопутствующих услуг, независимой аудиторской организацией (независимым аудитором).

Внутренний аудит является элементом системы внутреннего контроля в организации. Сегодня внутренний аудит во всем мире актуален как никогда. Его развитию и совершенствованию уделяется огромное внимание, поскольку

внутренний аудит является действенным инструментом, предназначенным для выявления возможностей повышения эффективности деятельности предприятия, и выступает одним из ее конкурентных преимуществ.

Внутренний аудит является эффективным средством внутреннего контроля, включающим комплекс мер по оптимизации и контролю за деятельностью компании, позволяющим выявить резервы повышения эффективности предприятия. С одной стороны, служба внутреннего аудита непосредственно участвует в контрольных мероприятиях, а с другой, оценивает эффективность функционирующей системы внутреннего контроля, разрабатывает мероприятия по ее совершенствованию. В настоящее время, наличие в предприятии внутреннего аудита является актуальным для собственников, что во многих случаях может привести к весьма ощутимой экономии средств, предоставить как финансовую, так и нефинансовую информацию о состоянии предприятия, перспективном развитии рынков. Для того, чтобы создать эффективную службу внутреннего аудита в компании, необходимо исследовать сущность внутреннего аудита, что, в свою очередь, предполагает исследование его развития в целях выработки единой стратегии внутреннего аудита, ориентированной на повышение его качества.

В исследовании зарубежных ученых Л. Совьера, В. Бринка, К. Пиккета и современных ученых, таких как: Р.А. Алборов, В.Д. Андреев, А.А. Аренс, Я.В. Соколов, Б.Н. Соколов, А.М. Сонин, В.В. Бурцева, обращается внимание на необходимость развития внутреннего аудита, и, отсутствие единого подхода к внутреннему аудиту, его формированию и функционированию.

По исследованиям Джон А.Е. внутренний аудит возник в XIX веке. Первые внутренние аудиторы появились в крупных компаниях, бизнес которых был особенно подвержен угрозе злоупотреблений (этому способствовал большой объем деловых операций, множество сложных контрактов с поставщиками и потребителями, территориальное рассредоточение и т.д.). Неудивительно, что первыми компаниями, прибегнувшими к внутреннему

аудиту, являлись железнодорожные компании, в которых он был широко распространен уже в конце XIX века. Его роль состояла в предупреждении и обнаружении искажений в деятельности хозяйствующих субъектов филиалов. Динамичное развитие внутреннего аудита началось в 1941 году и связано с публикацией книги В. Бринка «Внутренний аудит», в которой обосновано, что роль внутреннего аудита выходящая за рамки бухгалтерского учета. В этот период была создана профессиональная ассоциация - Институт внутренних аудиторов (IIA). Громкие корпоративные скандалы, произошедшие в 2000-2001 годы, связанные с финансовым мошенничеством в различных компаниях (компании WorldCom, Enron (США) и др.), принятие Закона Сарбейнса - Оксли в 2002 году дали новый толчок развитию внутреннего аудита. Следует отметить что, деятельность внутренних аудиторов претерпела трансформацию из простой проверки финансовых операций до проверки, направленной на достижение трех взаимосвязанных целей, заключающихся в обеспечении соблюдения действующего законодательства, достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Отличительной чертой современного внутреннего аудита является использование им риск-ориентированного подхода для обслуживания стратегии управления рисками организации.

Предпосылки возникновения внутреннего аудита связаны с ростом размеров компаний и повышением сложности процессов управления. Внутренний аудит позволяет обеспечить предоставление гарантий и консультаций руководству, направленных на максимизацию ценности и совершенствование деятельности организации.

В научной литературе выработаны методические подходы к исторической этапизации аудиторских деятельности. Однако применительно к

внутреннему аудиту, такие подходы на сегодняшний день не выработаны. При выработке методических подходов к этапизации внутреннего аудита за основу были взяты этапы аудиторской деятельности с учетом специфики внутреннего аудита. Можно выделить четыре основных этапа развития внутреннего аудита:

1. Этап подтверждающего аудита (этап формирования профессии) - с 1941 до 1970 года;
2. Этап системно-ориентированного аудита - с 1970 до 1990 года;
3. Этап риск-ориентированного аудита - с 1990 года до 2013 года;
4. Этап комплексного внутреннего аудита с ориентацией на выявление внутрипроизводственных резервов - с 2013 года.

Первые три этапа развития внутреннего аудита выделяются аналогично с этапами развития аудита в целом. На первом этапе внутренний аудит связан с подтверждением фактического наличия активов и отражения их в бухгалтерской отчетности. Второй этап переориентировал внутренний аудит на оценку системы внутреннего контроля. Третий этап связывает внутренний аудит с процессами риск-менеджмента и оценкой внешних и внутренних рисков, которым подвергается организация в ходе своей деятельности. Четвертый этап назван нами этапом комплексного внутреннего аудита с ориентацией на выявление внутрипроизводственных резервов. Он направлен на максимизацию ценности хозяйствующего субъекта и связан с функцией «добавленная стоимость». В процессе сбора данных для идентификации и оценки рисков, внутренние аудиторы исследуют экономическую деятельность и вырабатывают комплекс мер по повышению эффективности управления организацией на основе выявления внутрипроизводственных резервов и путей их реализации. На данном этапе внутренний аудит нацелен на рост добавленной стоимости организации и повышение эффективности управления

в целом, управление рисками, и управление бизнес-процессами в частности. Из этого делаем вывод, что если раньше в рамках внутреннего аудита повышенным спросом пользовались услуги, ориентированные на подтверждение отдельных статей отчетности, то в настоящее время на первый план выходят услуги по выявлению внутрипроизводственных резервов и разработке плана выполнения выработанных рекомендаций. Несмотря на развитие и выделение внутреннего аудита в особое направление контрольной деятельности на Западе, до настоящего времени в экономической литературе само понятие «внутренний аудит» по-разному трактуется как зарубежными, так и российскими учеными. Обеспечение единства трактовки в законодательных и нормативных актах понятия «внутренний аудит», его целей, функций принципиально важно для обеспечения единства терминологии. Нами проведен обзор определения понятия «внутренний аудит».

Таблица 1.1 - Обзор трактовки понятия «внутренний аудит» российскими и зарубежными учеными

Трактовка понятия	Ученые
1. Понятие внутренний аудит трактуется в узком его понимании	
1.1 Внутренний аудит отождествляется с термином «ревизия»	Суйц В.П., Алборов Р.А., Скобара В.В., Ахметбекова А.Н., Дубровина Т.А., Подольский В.И.
1.2 Внутренний аудит представляет составную часть внутреннего контроля	Додж Р., Адамс Р., Бельский С., Горбунова О.Н., Грачева Е.Ю., Егорова С.К., Бычкова С.М., Кочинев Ю.Ю., Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л., Терехов А.А., Андреев В.Д., Полисюк Г.Б.
1.3 Внутренний аудит как часть общего аудита	Богомоллов А.М., Голощапов Н.А., Аренс Э.А., Лоббек Дж.К.
2. Понятие внутренний аудит трактуется в широком его понимании	
2.1 Внутренний аудит – способ независимой оценки эффективности деятельности организации и органов управления	Гуськова Т.Н., Slyunina T.L., Glushach Y.S., Конопляник Т.М., Романов А.Н., Сотникова Л.В. Воропаев Ю., Ковалева О.В., Константинов Ю.П.
2.2 Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций	Определение ПА, Липунцов Ю.П.

В результате исследования понятия «внутренний аудит» можно выявить нескольких базовых подходов к его трактовке.

В узком смысле понятие внутреннего аудита чаще всего отождествляют с терминами «внутренний контроль» и «ревизия». В соответствии с первым подходом, понятие внутреннего аудита отождествляют с ревизией, под которой понимается всесторонняя и глубокая документальная и фактическая проверка производственно-финансовой и коммерческой деятельности субъекта хозяйствования за определенный период времени. Как известно, эти два понятия имеют много общего, а именно: оценка и сверка достоверности бухгалтерской отчетности проводятся по одинаковым методикам ведения налогового и финансового учета, одинаково осуществляются документальный и фактический контроль. Но если углубиться в понятия, ревизия является формой контроля над предприятием, организацией или компанией со стороны государства с целью проверки бюджетных правоотношений, а внутренний аудит выполняет не только контрольные функции, но и ориентирует современный бизнес на получение информации для принятия управленческих решений. Поэтому разница между ревизией и внутренним аудитом очевидна, хотя на первый взгляд эти понятия очень схожи.

Большинство ученых считает, что внутренний аудит представляет собой составную часть внутреннего контроля, которая облегчает контроль различных звеньев управления со стороны высшего руководства. Такую позицию разделяют зарубежные ученые: Р. Додж, Р. Адамс и ряд отечественных исследователей, таких как: С. Бельский, О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева. Определение места внутреннего аудита в системе внутреннего контроля показывает его общность с другими формами, но при этом он является

самостоятельным направлением, обслуживающим интересы высшего управления.

В другой трактовке внутренний аудит рассматривается как часть общего аудита, который организуется во внутрихозяйственном субъекте. В этом определении выявлено одно из направлений внутреннего аудита – оценка достоверности отчетности и выявление искажения, присущие в отчетности организации, а не упоминает другие задачи, такие как оценка на соответствии и эффективности бизнес-процессов и системы внутреннего контроля и управления рисками.

В широком смысле, ряд ученых рассматривают внутренний аудит как способ независимой оценки эффективности деятельности организации и органов управления, но не акцентируют внимание на разработке мероприятий по совершенствованию и повышению эффективности деятельности организации в целом.

В современной трактовке, под внутренним аудитом понимается независимая и объективная деятельность по предоставлению гарантий и консультаций, направленная на достижение конкретных результатов и улучшение работы организации, на максимизацию ее ценности. На наш взгляд этот подход более точно отражает сущность внутреннего аудита.

В настоящее время среди специалистов не наблюдается единства в подходах к определению термина «внутренний аудит». Одни из них пытаются отождествить внутренний аудит с внешним или, по крайней мере, найти между ними сходств о, другие же, наоборот, пытаются найти различия или противоречия.

Таким образом, на основе обзора различных трактовок понятия «внутренний аудит», предлагается следующее определение, трактующее его

как независимую деятельность в организации, осуществляемую в интересах ее собственников и высшего руководства, обеспечивающую объективные гарантии и консультации на основе надлежащего управления ключевыми бизнес-рисками с целью совершенствования деятельности организации. Исследование исторических аспектов развития внутреннего аудита и его перспектив, уточнение этапов его развития и предлагаемое определение «внутренний аудит» позволят создать теоретическую основу для обоснования направлений совершенствования методики его проведения в организации.

1.2 Организация работы службы внутреннего аудита

В зависимости от масштабов экономического субъекта служба внутреннего аудита может быть представлена внутренним аудитором, ревизором, ревизионной (контрольной) комиссией, отделом внутреннего аудита, управлением внутреннего аудита или любым другим структурным подразделением, на которое выложены обязанности по выполнению функций внутреннего аудита.

Основные функции службы внутреннего аудита [24]: проверка того, основывалось ли руководство организации при составлении внутренних документов и процедур контроля (приказов, распоряжений, инструкций и др.) на действующих нормативных актах и учредительных документах организации; проверка правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности; оценка влияния внешних факторов на деятельность организации; организация подготовки к проведению внешнего аудита; организация подготовки к проверкам налоговых и других контрольных органов. Основные функции, принципы и структура службы внутреннего

аудита определены в утвержденном внутреннем регламенте «Положение по организации службы внутреннего аудита».

В рамках выполнения контрольных функций служба внутреннего аудита проводит следующие основные виды аудитов:

1. финансовый аудит;
2. операционный аудит;
3. аудит на соответствие (комплаенс-аудит);
4. аудит информационных технологий;
5. аудит в области охраны окружающей среды.

Дадим развернутое определение этим видам внутреннего аудита.

Финансовый аудит – это аудит службы внутреннего контроля работы бухгалтерии и осуществления контрольных процедур правильности составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Он направлен на повышение эффективности учетно-контрольной системы и, соответственно, обеспечение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Операционный аудит – это аудит бизнес-процессов (операционной деятельности) хозяйствующего субъекта, например, процессов снабжения, производства и сбыта. Он направлен на повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, рост его конкурентоспособности.

Аудит на соответствие – проверка соблюдения хозяйствующим субъектом требований нормативной правовой базы, в том числе внутренней (политики, процедуры, регламенты, стандарты, технические условия и т.д.).

К новым видам внутреннего аудита относятся аудит информационных систем и аудит в области охраны окружающей среды.

Аудит информационных систем (информационных технологий) – проверка безопасности (защищенности) информационных систем

хозяйствующего субъекта, их рациональности и эффективности использования.

Аудит в области информационных технологий (ИТ) осуществляется по следующим направлениям.

1. Наличие и работа системы резервного копирования и хранения баз данных, в том числе на резервных площадках, гарантированного уничтожения остаточной информации.
2. Наличие соглашений о неразглашении информации, определяющих ответственность за их нарушение.
3. Наличие избыточных средств удаленного администрирования с не контролируемой территории.
4. Наличие системы учета копирования на мобильные носители информации.
5. Наличие системного контроля за использованием криптографических средств тиражирования информации.
6. Формирование и работа системы повышения квалификации специалистов, отвечающих за защиту информации от несанкционированного доступа.
7. Рациональность, эффективность и соответствие регламентам использования системы экономической информации.

Аудит в области охраны окружающей среды (экоаудит) – проверка выполнения хозяйствующим субъектом плановых заданий по защите окружающей среды от его вредного воздействия, требований по захоронению отходов и т.д.

Структура службы внутреннего аудита в связи с проверкой широкого круга вопросов может выглядеть следующим образом [25]:

1. Руководитель службы. В его основные обязанности входят: составление плана-графика проверок; определение состава группы при проверке филиала и его руководителя; контроль за подготовкой проверки и документальным оформлением результатов аудиторских процедур; организация проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности; предоставление консультаций по отдельным вопросам; контроль за выполнением приказов, распоряжений, положений и инструкций; составление общего отчета о проделанной работе службы внутреннего аудита; предоставление ее результатов руководству организации или комитету по аудиту в целях принятия управленческих решений.

2. Специалист по расчетам филиалов с головной организацией. Проводит анализ финансовых потоков между филиалами и головной организацией, консультирует по финансовым вопросам, участвует в составлении общего плана внутреннего аудита, а также в текущем контроле за финансовой деятельностью филиалов и в составлении отчетных документов по результатам внутреннего аудита.

3. Специалист по камеральным и документальным проверкам отчетности филиалов. Составляет план-график проверок, комплектуется выездную группу, организует и осуществляет текущий контроль работы с филиалами, составляет общий план внутреннего аудита. Доводит до сведения руководителя службы основные результаты аудита, которые могут повлиять на содержание и выводы отчетных документов, участвует в подготовке, документально оформляет результаты аудиторских процедур, составляет отчетные документы по результатам внутреннего аудита, организует и контролирует работу участников выездной группы, внутренних аудиторов, проводит консультации, проверку

выполнения приказов и распоряжений руководителя головной организации по финансово-хозяйственным вопросам.

4. Внутренние аудиторы, которые участвуют в подготовке, документальном оформлении аудиторских процедур, являются непосредственными исполнителями при проведении внутренних проверок.

5. Специалист по налогообложению.

6. Специалисты по правовым вопросам.

7. Специалисты по финансовому анализу.

8. Специалисты по ИТ.

Специалисты с 5-й по 8-ю группу могут не состоять в штате, а привлекаться к работе на договорных началах как эксперты. Работу службы внутреннего аудита надо строить на основе принципов компетентности, коллегиальности, самостоятельности, независимости, конфиденциальности, регламента и информационного обеспечения ответственности. Служба внутреннего аудита должна являться самостоятельным подразделением аппарата управления.

Наиболее квалифицированные специалисты службы внутреннего аудита назначаются руководителями групп аудиторов, выполняющих проверку.

Основными пользователями результатов службы внутреннего аудита являются собственники и высшее руководство.

Системы управления могут быть построены по различным признакам (функциональным, матричным, дивизионным и др.). В любом случае функционирование сложной системы управления сталкивается с задачей распределения прав, обязанностей, ответственности и контроля за всеми связями, возникающими в процессе управления. Чем сложнее организационная и производственная структура, тем выше требования к системе контроля,

обеспечивающей не только работоспособность каждой службы в системе управления, но и системы в целом.

Для эффективного планирования предстоящей аудиторской проверки эффективности работы внутреннего контроля экономического субъекта, следует проводить предварительное обследование аудируемого объекта (бизнес-процесса). Задачей данного мониторинга является изучение фактических целей аудируемого бизнес-процесса, его структуры или изменений в нем, произошедших со времени предыдущей проверки.

Алгоритм проверки качества и эффективности работы внутреннего контроля заключается в том, что аудиторы на этапе предварительного обследования: проводят анализ внутренней нормативной документации, регламентирующей организацию аудируемого объекта; проводят анализ информационной базы данных и программного обеспечения, обслуживающих рассматриваемый бизнес-процесс; изучают исполнение программ корректирующих мероприятий и результаты предыдущих аудиторских проверок данного бизнес-процесса (в случае их наличия); идентифицируют и проводят специальный опрос управленческого персонала структурного подразделения, осуществляющего проверяемый бизнес-процесс, и других участников процесса по вопросам его функционирования; анализируют фактические цели бизнес-процесса на предмет их соответствия стратегии развития экономического субъекта и принципам целеполагания (конкретизация, измеримость, согласованность, релевантность, временная ограниченность достижения); формируют дорожную карту организации рассматриваемого бизнес-процесса, с указанием существующих контрольных процедур; анализируют результаты оценки рисков, проводимой управленческим персоналом экономического субъекта и его подразделений

технологической, экологической и финансовой политики (в случае ее наличия); анализируют систему оценки и дескрипторы – натуральные и стоимостные показатели, используемые для определения эффективности и экономичности процесса.

По итогам анализа полученной информации о рассматриваемом бизнес-процессе и формирования адекватного понимания его фактического функционирования, руководитель службы внутреннего контроля и аудита должен принять, а именно: решение о дальнейшем проведении внутреннего аудита или решение об отказе от проведения проверки.

При этом решение об отказе от проведения проверки в настоящее время и причины данного решения должны быть доведены до лица, инициировавшего эту аудиторскую проверку. Обычно решение об отказе от проведения проверки в настоящее время принимается в случае если:

- оценка дизайна внутреннего контроля и ограниченное тестирование на этапе проведения предварительного обследования дают положительный результат о приемлемой эффективности и надежности работы службы внутреннего контроля;

- по результатам предварительного обследования установлено, что риски бизнес-процессов несущественны или сам процесс нематериален, а потому его невозможно измерить;

- в ходе проведения предварительного обследования стало известно, что в настоящее время существенно изменяется структура изучаемого бизнес-процесса.

По результатам осуществления контрольных действий служба внутреннего аудита формирует «Отчет об исполнении плана корректирующих мероприятий» по конкретной проверке с указанием выполнения мероприятий,

их достаточности, своевременности и эффективности, который доводится до тех же лиц, кому направлялся ранее сам «Аудиторский отчет».

Другое направление совместной работы службы внутреннего контроля с управленческим персоналом связано с оказанием консалтинговой поддержки. Важно не только выявить риски и упущения в работе, а, скорее всего, предоставить проект мероприятий по их устранению и недопущению.

Информация, полученная в ходе проведения аудиторской проверки и последующего контроля исполнения плана мероприятий по результатам внутреннего аудита, является основой для решения задач, поставленных непосредственно перед самой службой внутреннего аудита. Примерный перечень корректирующих мероприятий таков:

- своевременное формирование и предоставление отчетности о результатах аудиторской деятельности, существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления в организации лицу (лицам), которому подотчетна служба внутреннего аудита;

- совершенствование методики и методологии осуществления аудиторских проверок и разработки проектов корректирующих мероприятий по устранению и недопущению выявленных недостатков;

- планирование дальнейшей деятельности внутренних аудиторов.

Качественная и надежная информация, предоставляемая внутренними аудиторами внешним аудиторам, укрепляет взаимное доверие и, зачастую, обуславливает сокращение объема проводимых ими контрольных процедур, а, значит, и стоимости аудиторской проверки. Это немаловажно, так как внутренние аудиторы обычно участвуют в оценке руководством хозяйствующим субъектом результатов работы аудиторской организации.

1.3 Методическое обеспечение внутреннего аудита

Цели, задачи, а также необходимость организации внутреннего аудита решаются отдельно на каждом предприятии его владельцем. Ролью внутреннего аудита является оценка качества информации, которая предоставляется аппарату управления предприятия с целью принятия решений, и анализ полезности использования методики оценки информации на предприятии [35].

Общая цель внутреннего аудита — содействовать органам управления компании в повышении эффективности управления организацией, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности. К задачам внутреннего аудита можно отнести:

- 1) проверка оперативной и бухгалтерской информации, изучение некоторых статей отчетности и остатков по бухгалтерским счетам;
- 2) проверка функционирования разных структур управления;
- 3) проверка правильности ведения бухгалтерского учета и точности внутреннего контроля, разработка рекомендаций по усовершенствованию этих систем;
- 4) контроль соблюдения законов, требований учетной политики, указаний и решений руководителей предприятия;
- 5) анализ проведения внутреннего контроля;
- 6) проверка наличия, обеспечения сохранности и состояния имущества организации;
- 7) оценка и изучение контрольных проверок в дочерних организациях;
- 8) оценка применяемого на предприятии программного обеспечения;
- 9) контроль за отдельными составляющими системы внутреннего контроля;

10) специальные расследования некоторых случаев, к примеру, подозрений в краже, хищении, злоупотреблении своими полномочиями;

11) формирование предложений по ликвидации выявленных недостатков и разработка рекомендаций для структуры управления предприятия. Все перечисленные выше задачи формируют нормы поведения аудитора [55].

Для достижения основной цели нужно придерживаться нижеприведенных требований проведения аудиторской деятельности:

- 1) разработка стратегии и плана проведения аудита;
- 2) объективность и независимость при проведении проверок;
- 3) конфиденциальность;
- 4) компетентность, профессионализм и добросовестность аудитора;
- 5) применение методов экономического анализа и статистики;
- 6) использование новых информационных технологий;
- 7) способность принимать целесообразные решения по информации аудиторской проверки;
- 8) лояльность и доброжелательность по отношению к клиентам;
- 9) ответственность аудитора за результаты его заключений и рекомендаций по итогам аудиторских проверок;
- 10) способствование повышению авторитета аудиторской профессии;
- 11) формулировка мнения по итогам аудита о достоверности и точности финансовой отчетности.

Методы внутреннего аудита представляют совокупность финансовых, экономических, организационных, оперативно-технических и фактических способов и приемов по проверке производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью изучения состояния их экономики и финансов, эффективности использования материальных и финансовых

ресурсов, сохранности активов и своевременности возврата обязательств, обеспечения законности, достоверности и целесообразности хозяйственных операций, а также их оформления первичными документами, служащими основанием для отражения в бухгалтерском учете.

В отличие от внешнего аудита, носящего, как правило, официальный характер и проводимого уже по оформленной финансовой отчетности, внутренний аудит на предприятии может носить как плановый, так и внезапный характер. Поэтому для него характерны все три этапа контроля: предварительный - до совершения хозяйственных операций; текущий - во время осуществления хозяйственных операций, и последующий - после их совершения.

Общим для всех процедур внутреннего аудита предприятия является то, что все они базируются на защитных принципах и функциях бухгалтерского учета, таких как двойная запись, балансовое обобщение, контрольной, аналитической и других.

Для получения аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита широко используются различные методы. Их можно классифицировать следующим образом:

- общенаучные методы (анализ, синтез, индукция, дедукция, редукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, эксперимент и др.);
- собственные (специфические) методы (инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальная и арифметическая проверки, встречная проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическая проверка, письменный и устный опросы и др.);

- специфические приемы смежных экономических наук (приемы экономического анализа, экономико-математические методы, методы теории вероятностей и математической статистики).

При проведении внутреннего аудита широко используется инвентаризация ценностей - физическая проверка - осмотр и подсчет аудитором материальных активов, а также инвентаризация расчетов и обязательств и других статей баланса.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации инвентаризация проводится в несколько этапов. На каждом этапе составляются соответствующие первичные документы. При этом сначала издается приказ о проведении инвентаризации, который регистрируется в журнале учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. Затем заполняются инвентаризационные описи или акты, в которые заносятся сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств.

Следующим этапом в ходе инвентаризации является сравнение результатов, выявленных при проверке, с данными, отраженными на счетах бухгалтерского учета. При этом для отражения результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, готовой продукции и прочих материальных ценностей составляются сличительные ведомости. Для оформления результатов инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств, расходов будущих периодов, наличия денежных средств, ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности могут использоваться единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей (актов) и сличительных ведомостей.

По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности ее проведения.

На последнем этапе результаты инвентаризаций, проведенных в отчетном году, обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией. Участие специалистов внутреннего аудита в составе инвентаризационных комиссий наряду с представителями администрации предприятия, работниками бухгалтерской, инженерной, технологической и других служб предусмотрено методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Специалист внутреннего аудита перед инвентаризационным процессом обязан проверить наличие на предприятии в составе учетной политики порядка проведения инвентаризации, проверить содержание этого порядка на соответствие требованиям методических указаний.

До начала инвентаризации специалист по внутреннему аудиту обязан:

- · выяснить, как часто проводилась инвентаризация имущества на данном объекте;
- · проверить бухгалтерскую документацию по ранее проводившимся инвентаризациям на данном объекте;
- · ознакомиться с номенклатурой и объемами товарно - материальных ценностей;
- · выявить дорогостоящие товарно-материальные ценности;
- · проанализировать имеющуюся систему учета товарно-материальных ценностей;
- · выявить сильные и слабые стороны системы учета ценностей.

Аудитору необходимо помнить, что незаконные операции и злоупотребления могут иметь место и при внешне правильно составленных документах. Поэтому в ходе их осмотра рекомендуется вызывать лиц,

подписавших документы, для подтверждения подлинности подписей и фактов получения товарно-материальных и денежных ценностей. Осмотр документов рекомендуется проводить при достаточном освещении. Осмотру подвергаются лицевая и обратная стороны документа.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором она была закончена, а по годовой - в годовом бухгалтерском отчете.

Внеплановые инвентаризации проводятся по распоряжению руководителя предприятия по мере необходимости и внезапно.

Проверка реального состояния средств хозяйства, упомянутых в содержании документа, выполняется путем осмотра и обследования определенных объектов.

Осмотр представляет собой непосредственное изучение определенных объектов учета, выполняющих в хозяйственной системе те или иные конкретные функции, а также, если это потребовалось, фиксацию важной информации об особенностях осмотренных объектов.

Обследование, как и осмотр, - это непосредственное изучение определенных объектов хозяйственной системы. Однако при обследовании чаще осуществляется документирование важной информации об их выявленных дополнительных особенностях. Это могут быть акты, протоколы и другая подобная документация.

Осмотру могут подвергаться самые различные объекты: производственные помещения, оборудование, территории, склады, продукция и др. К осмотру или обследованию при необходимости привлекают руководителей проверяемого объекта или ответственных за те или иные участки работы лиц, которые могут дать необходимые пояснения.

В случаях, если необходима более глубокая проверка и выяснение состояния учета и соблюдения технологического процесса, проверяющим лицом осуществляется обследование отдельных участков предприятия.

В процессе данной деятельности могут быть установлены:

- факты нарушения правил хранения продукции;
- неудовлетворительная организация контрольно-пропускного режима и др.

Контрольный обмер - методический прием внутреннего контроля, с помощью которого определяется фактически выполненный объем строительных или строительно-монтажных работ, произведенных хозяйственным или подрядным способом, и правильность их оплаты.

К участию в обмере привлекаются заинтересованные должностные лица, исполнители, ответственные за строительство или ремонт объекта и подписавшие акты приемки работ, наряды и документы на списание материалов. Ими обычно являются прорабы, начальники участков.

Выборка - это статистический метод, заключающийся в отборе данных из проверяемой совокупности по определенному интервалу, признаку, и носит случайный характер. Выборочный аудит регулярно используется при внешних аудиторских проверках, так как объем проверяемой информации очень велик, а проверку надо завершить в сжатые сроки. Применение выборки во внутреннем аудите может быть обосновано лишь в том случае, если это отвечает цели и задачам проверки.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

2.1 Анализ экономического и финансового состояния сельскохозяйственного предприятия

Объектом исследования является сельскохозяйственное предприятие—Общество с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района РТ.

ООО «Корсинский МТС» осуществляет свою деятельность в целях получения прибыли, производя продукцию растениеводства в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство), производство готовых кормов и их составляющих для животных, содержащихся на фермах, предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию машин для сельского хозяйства.

Основными направлениями предприятия являются производство зерновых культур и мясо-молочное производство. Климатические условия зоны расположения хозяйства благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства. Среднесписочная численность работников составляет 163 человек. Общая площадь земельных угодий составляет 4904 гектаров, в том числе сельскохозяйственных угодий – 4479 гектаров, из них пашни – 3942 гектаров, пастбищ – 321 гектаров.

Для получения высоких экономических результатов, получение максимальной прибыли, достижения высокого уровня рентабельности хозяйство должно стремиться и углублению специализации. Специализация – это есть установление определённых пропорций между отраслями производства с выделением одной главной отрасли. Наибольший удельный вес

в структуре товарной продукции в ООО «Корсинский МТС» занимает молочная продукция.

Природные условия, рациональная специализация играют очень важную роль в обеспечении эффективного производства, но ни одно производство не будет работать, если его не обеспечить трудовыми ресурсами и производственными фондами. Обеспеченность организации основными производственными фондами и энергетическими мощностями рассмотрена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Уровень использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
Среднегодовая стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	174708	192853,5	211645,5	230360,5	245509
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4515	4504	4504	4494	4479
Площадь пашни, га	3978	3967	3967	3957	3942
Сумма энергетических мощностей, л.с.	11916	11578	11478	12097	12329
Среднегодовое число работников занятых в сельском хозяйстве, чел	167	171	165	165	163
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	3869,5	4281,8	4699	5126	5481,3
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб	1046,1	1127,8	1282,7	1396,1	1506,2
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	299,5	291,8	289,3	305,7	312,8
Энерговооруженность в расчете на 1 работника, л.с.	71,3	67,7	69,6	73,3	75,6

По данным таблицы 2.1 можно определить динамику изменения фондовооруженности и фондооснащенности в изучаемом хозяйстве.

Самая высокая среднегодовая стоимость основных производственных фондов наблюдается в 2019 году и составляет 245509 тыс. руб., что на 15148 тыс. руб. выше, чем по сравнению с предыдущим годом, но на 97197 тыс. рублей ниже среднего уровня по республике.

Что касается фондооснащенности на 100 га сельскохозяйственных угодий, следует отметить, что она имеет тенденцию к увеличению. В 2019 году фондооснащенность составила 5481 тыс. руб., что на 1612 тыс. руб. выше, чем в 2015 году и на 47 тыс. руб. больше среднего показателя по РТ за 2019 год.

Фондовооруженность в 2019 году составила 1506 тыс. руб., что на 2078 тыс. руб. ниже среднего показателя по РТ.

Фондообеспеченность непосредственно связана с показателем энергообеспеченности, а фондовооруженность с энерговооружённостью. Как правило, существует прямая зависимость уровня производительности труда от этих показателей.

Показатели фондовооружённости и фондооснащенности являются важными показателями, которые характеризуют уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства, от их возрастания зависит решение проблем, связанных с ростом производительности труда и повышения продуктивность земель.

Для того чтобы оценить уровень экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях используется показатели, характеризующие использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и труда. В системе данных показателей наиболее важным считается стоимость валовой продукции, сумма

валового дохода, и прибыли в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, на одного работника, на 100 рублей основных производственных фондов, сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатель уровня рентабельности.

Таблица 1.2 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	74,9	73,8	75,1	76,2	77,3
1 среднегодового работника, тыс.руб	19,11	18,89	19,9	20,1	21,4
100 руб издержек производства, руб	1,7	1,5	1,4	1,4	1,5
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб	1961,2	1996,9	2017,5	2024,8	2031,6
1 среднегодового работника, тыс. руб	500,28	511,03	534,51	542,6	549,9
100 рубосновных производственных фондов, руб	48,2	46,6	42,9	41,3	42,6
100 руб издержек производства, руб	43,8	41,5	38	36,2	37,4
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб	492,9	476,1	432,3	430,5	429,6
1 среднегодового работника, тыс.руб	125,7	121,8	114,5	110,6	106,5
100 руб основных производственных фондов, руб	12,1	11,1	9,2	8,5	7,7
100 руб издержек производства, руб	11,0	9,9	8,1	7,9	7,0
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	19,5	17,2	14,1	2,1	5,7

Из анализа показателей экономической эффективности в ООО «Корсинский МТС» за 2016-2020 года видно, что финансовый результат в среднем за пять лет значительно ниже в исследуемом предприятии, чем в среднем по РТ.

Все пять лет объем валового дохода был положительный. При рассмотрении этих показателей в динамике 2016-2020 годы можно отметить, что каждый из них варьирует. Величина валового дохода имеет большое значение для развития сельского хозяйства, а значит надо больше внимания уделять увеличению этого показателя. Таким образом, мы можем утверждать, что хозяйство работает прибыльно, так как показатели суммы прибыли оказались положительными. Максимальный уровень рентабельности был отмечен в 2016 году 19,5%. В ООО «Корсинский МТС» в динамике наблюдалось снижение рентабельности, с 2021 года организация планирует набрать обороты и улучшить свои показатели.

Все перечисленные показатели очень важны для оценки эффективности производства. В исследуемом предприятии данные показатели строго рассчитываются и оцениваются.

Финансы предприятия - система экономических отношений субъекта хозяйствования, которые возникают в процессе его производственно-хозяйственной деятельности, например, отношения с другими организациями по поставке, сырья, материалов и т.п., с банковской системой по расчетам за банковскими услугами и другие. Здесь все отношения выражены в денежной форме в виде поступлений и выплат денежных средств. Отсюда, управление финансами предприятий – это эффективное управление потоками денежных средств.

Основным учредительным документом ООО «Корсинский МТС» Балтасинского района РТ является его устав. При создании изучаемого хозяйства в уставе был указан размер уставного капитала. Уставной капитал представляет собой совокупность вклада учредителей и имущество хозяйства при ее создании при обеспечении деятельности в размерах, определённых в учредительных документах.

Основное направление производства ООО «Корсинский МТС» Арскогорайона молочное скотоводство. Данная отрасль сельского хозяйства является основополагающей в определении валовой прибыли предприятия

Во время анализа себестоимости продукции на предприятии на постоянной основе контролируются количество затрат, при этом происходит сравнение текущих затрат с затратами прошлых периодов, а так же с затратами взятыми средними по другим предприятиям.

Ликвидность активов определяется как величина, обратная времени, необходимого для превращений их в денежные средства.

Платёжеспособность – это способность своевременно полностью выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых кредитных и иных операций платёжного характера [39].

Для оценки платёжеспособности организации используют ряд коэффициентов ликвидности.

Таблица 2.3 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Корсинский МТС» за 2020 год

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+,-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	5,98	4,62	≥ 1	-1,36
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,05	0,12	0,1-0,2	0,07
Коэффициент «критической оценки» (L3)	0,94	0,64	0,7-0,8	-0,3
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	19,25	13,91	1,5-2	-5,34
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,003	1,028	-	0,025
Доля оборотных средств в активах (L6)	0,58	0,58	$\geq 0,5$	0
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,93	0,91	$\geq 0,1$	-0,02

Исходя из расчетов можно сказать, что финансовая ситуация в ООО «Корсинский МТС» определяется как устойчивая. Для того, чтобы улучшить финансовое состояние хозяйство должно ускорить оборачиваемость капитала, а также более интенсивно и полно использовать земельные ресурсы и генетический потенциал продуктивного скота и т.д.

2.2 Планирование внутреннего аудита

Основываясь на теории аудита, для организации ООО «Корсинский МТС» были определены три ключевых этапа:

- планирование;

- исполнение внутренней аудиторской проверки (собираание аудиторских доказательств);

- обобщение и формирование итогов проверки (обобщение письменной информации – составление аудиторского отчета и заключения аудитора).

С целью повышения эффективности проведения внутреннего аудита аудитор должен осуществлять планирование своей деятельности. Планирование внутреннего аудита предполагает разработку общей стратегии аудита по заданию и составление плана внутреннего аудита.

Цель планирования – эффективное и своевременное проведение внутреннего аудита. Объем планирования зависит от размера проверяемого экономического субъекта, сложности предстоящего аудита, опыта работы аудитора. Аудитор может принять решение обсудить некоторые аспекты планирования с руководством организации. Несмотря на это, разработка общей стратегии внутреннего аудита и плана аудита остается сферой ответственности аудитора. При разработке общей стратегии внутреннего аудита аудитор необходимо учесть следующие вопросы: ресурсы, необходимые для проведения работ в тех или иных областях аудита; распределение ресурсов по тем или иным областям аудита; когда следует использовать имеющиеся ресурсы; как осуществляется управление ресурсами, их распределение и контроль за ними.

План проведения внутреннего аудита содержит более подробное описание, чем общая стратегия аудита. В плане аудита указывается характер, сроки и объем выполняемых членами аудиторской группы аудиторских процедур. В результате непредвиденных событий, изменений в обстоятельствах или вследствие получения аудиторских доказательств, собранных в ходе

проведения аудиторских процедур, у аудитора может возникнуть необходимость внести изменения в общую стратегию аудита и план аудита.

Затем начинается собственно сама проверка (подготовка аудиторских доказательств). Однако планирование проходит и в процессе проверки, имея цель уточнения раньше выполненных оценок (аудиторского риска, допустимой ошибки, последовательности и вида проведения аудиторских операций и т.д.).

Заключительный этап аудита (оформление и обобщение итогов проверки), в свой черед, может реализовываться как после выполнения проверки (уже после того, как были собраны аудитором все доказательства), так и в процессе проверки, вместе с ней.

Планирование играет большую роль при проведении, так как:

- 1) помогает аудитору обратить внимание на важные аспекты аудита;
- 2) своевременно выявлять и устранять проблемы;
- 3) должным образом сформировать задание и руководить процессом его проведения так, чтобы выполнить его эффективно;
- 4) оказывает помощь при выборе членов аудиторской группы, обладающих надлежащими навыками и квалификацией для снижения рисков, и при распределении работы;
- 5) способствует руководству и контролю за членами аудиторской группы, анализу результатов их работы;
- 6) помогает согласовать работу аудиторов компонентов аудируемого лица и экспертов.

При проведении внутреннего аудита аудитору следует использовать основные положения содержащиеся в международных стандартах аудита.

В соответствии с МСА 300 [11] цель аудитора состоит в том, чтобы спланировать проведение аудита таким образом, чтобы он был эффективен.

Международный стандарт аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [11] устанавливает обязанности аудитора по планированию аудита финансовой отчетности (Таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Требования МСА 300 к планированию аудита финансовой отчетности

Участие ключевых членов аудиторской группы (п. 5)	Руководитель задания и другие ключевые члены аудиторской группы должны принимать участие в планировании аудита, включая планирование обсуждений среди членов аудиторской группы и их участие в обсуждении.
Предварительная работа по заданию (п. 6)	В начале выполнения аудиторского задания аудитор должен предпринять следующие действия: - выполнить процедуры, требуемые МСА 220 в отношении продолжения отношений с клиентом и данного аудиторского задания - оценить соблюдение соответствующих этических требований, включая независимость, в соответствии с МСА 220; - получить понимание условий аудиторского задания требует МСА 210
Работы по планированию (п. 7-10)	Аудитор должен разработать общую стратегию аудита, 9. разработать план аудита; вносить изменения в общую стратегию и план аудита; запланировать характер, сроки и объем работы по руководству и контролю за членами аудиторской группы, а также по проверке результатов их работы
Документация (п. 12, A16- A18).	Включает общую стратегию и план аудита, значительные изменения в них, и их причины Документирование значительных изменений в общей стратегии аудита и плане аудита, изменений в запланированном характере, сроках и объеме аудиторских процедур поясняет причины внесения этих изменений, а общая стратегия аудита и план аудита принимаются в окончательной редакции. Документы отражают соответствующие ответные действия на значительные изменения, происходящие в ходе проводимого аудита.
Дополнительные требования к аудиторским заданиям, выполняемым впервые (п. 13)	Перед началом выполнения аудита, проводимого впервые, аудитор должен провести процедуры, требуемые МСА 220 в отношении принятия отношений с клиентом и данного аудиторского задания; в рамках этических требований обменяться информацией с предшествующим аудитором

В рамках требований МСА 300 [11] к работам по планированию, устанавливаются обязанности аудитора по разработке общей стратегии аудита и плана аудита (Таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Требования МСА 300 к общей стратегии и плану аудита

Общая стратегия аудита (п. 7,8, A16)	План аудита (п. 9, A17)
Отражает объем, сроки проведения и общую направленность аудита, основа для разработки плана аудита. При разработке аудитор должен: - выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема; - подтвердить цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера информационного взаимодействия; - проанализировать факторы, которые являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы; - изучить результаты предварительной, определить, окажется ли полезен опыт, полученный ранее при выполнении заданий в интересах организации, для выполнения нового; - установить характер, сроки использования и объем ресурсов для проведения аудита.	Включает описание: -характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков (МСА 315 (пересмотренный) - запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок (МСА 330) - прочих аудиторских процедур, для соответствия аудиторского задания требованиям МСА
Документация по общей стратегии аудита – запись ключевых решений, необходимых для надлежащего планирования аудита и доведения значимых вопросов до членов аудиторской группы. Общая стратегия аудита может быть в форме меморандума, содержащего решения по общему объему, срокам и порядку проведения аудита.	Документация по плану аудита – записью планируемого характера, сроков и объема процедур оценки рисков и последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок в ответ на оцененные риски. Документация служит свидетельством надлежащего планирования аудиторских процедур, которое можно изучить и одобрить до начала выполнения этих процедур. Аудитор может воспользоваться стандартными аудиторскими программами или контрольными перечнями, составленными с учетом конкретных обстоятельств аудиторского задания.

В соответствии с пунктом 16 МСА 260 (пересмотренный), аудитор должен довести до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, следующее:

1) мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики организации, включая ее учетную политику, оценочные значения и раскрытие информации в финансовой отчетности;

2) информацию о значительных трудностях, с которыми аудитор столкнулся в ходе аудита;

3) обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, если такие имеются;

4) прочие значимые вопросы, возникшие в ходе аудита, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, имеют значение для надзора за процессом подготовки финансовой отчетности.

Рассмотрим план внутреннего аудита ООО «Корсинский МТС» Балтасинского района РТ .

Руководитель аудиторской группы: Гилязов Р.Р.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение в бухгалтерской отчетности оказали влияние на экономические решения пользователей такой отчетности. Существенность является основной качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной.

Для количественной оценки существенности ошибок используется показатель – уровень существенности.

Уровень существенности – это максимально допустимое искажение данных бухгалтерской отчетности, которое не оказывает влияние на качество решений, принимаемых квалифицированными пользователями на основе

анализа этой отчетности. Оценка существенности является предметом профессионального суждения аудитора.

Таблица 2.6 - Общий план внутреннего аудита

Проверяемая организация:		ООО "Корсинский МТС"		
Период проверки		01.01. 2019 - 31.12. 2019		
Период аудита		10.03.2019 – 07.04.2019		
Количество человеко-часов		300		
Руководитель аудиторской группы		Гилязов Р.Р.		
Состав аудиторской группы: аудитор, ассистенты аудитора		Кабиров И.И., Гарипов М.К., Назипов И.И., Гарипова Л.Б.		
Планируемый аудиторский риск		5%		
№ п/п	Планируемые виды работ (проверяемые участки)	Период проведения (час)	Исполнитель	Примечание
1.	Изучение учетной политики предприятия	10 ч	Кабиров И.И	
2.	Проверка и аудиторская оценка системы	15 ч	Кабиров И.И	
3.	внутреннего контроля			
4.	Аудит учредительных документов, расчетов с	15 ч	Гарипов М.К	
5.	учредителями	35 ч	Кабиров И.И.	
6.	Аудит сохранности и учета основных средств	40 ч	Назипов И.И.	
7.	Аудит движения материально-	70 ч	Кабиров И.И	
8.	производственных запасов	40 ч	Кабиров И.И	
9.	Аудит денежных средств	30 ч	Кабиров И.И	
10.	Аудит кассовых операций	30 ч	Гарипова Л.Б.	
11.	Аудит операций по расчетному счету	20 ч	Назипов И.И.	
12.	Аудит расчетов с подотчетными лицами	30 ч	Назипов И.И.	
13.	Аудит расчетов по оплате труда			
	Аудит соблюдения трудового	20ч	Гарипова Л.Б.	
	законодательства	15ч	Кабиров И.И	
	Подготовка аудиторского заключения.		Гарипов М.К	
	Обсуждение с руководством результатов аудита			

Аудитор должен установить уровень существенности для контрольных показателей, а именно, для финансовой отчетности в целом, для отдельных сальдо счетов и для отдельных оборотов по счетам .

На основании приведенных в таблице 2.7 данных рассчитаем единый показатель уровня существенности ООО «Корсинский МТС» Арскогогорского района РТ.

Таблица 2.7 - Базовые показатели расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
Чистая прибыль предприятия	17 291	5	865
Валовой объем продаж	179 996	2	3600
Валюта баланса	323 271	2	6465
Собственный капитал	289 396	10	28940
Общие затраты предприятия	170278	2	3406
Итого			43276

На основе значений, применяемых для нахождения единый уровень существенности, рассчитаем среднюю арифметическую:

$$(865+3600+6465+28940+3406) : 5 = 8655 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(8655 - 865) : 8655 * 100 = 90\%.$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(28\,940 - 8\,655) : 8\,655 * 100 = 234\%.$$

Принимается решение отбросить оба значения. Новая средняя.

$$(865 + 3600 + 3406) : 3 = 2\,624 \text{ тыс. руб.}$$

Округляем до 3 000 тыс. руб. $(3\,000 - 2\,624) : 2\,624 * 100 = 14\%$.

Единый уровень существенности – 3 000 тыс. руб.

Полученный в ходе расчетов показатель уровня применяется при проведении аудиторской проверки для всей бухгалтерской отчетности.

Рассчитаем приемлемый аудиторский риск, если аудитор определил следующие значения его компонентов: внутрихозяйственный риск составляет 70%, риск средств контроля — 45%, риск обнаружения — 15%.

$$P_a = P_v \times P_k \times P_n,$$

где P_a - аудиторский риск;

P_v - внутрихозяйственный риск;

P_k - риск средств контроля;

P_n - риск необнаружения.

$$\text{Приемлемый аудиторский риск } (P_a) = 70\% \times 45\% \times 15\% = 4,75\%$$

Таким образом, планирование играет важную роль при проведении внутреннего аудита, так как помогает аудитору обратить внимание на важные аспекты аудита; выявлять и устранять проблемы; руководить проведением задания, чтобы его выполнение было эффективным; снизить риски при распределении работы.

Представление плана аудита связано с информированием лиц, отвечающих за управление, о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, и формировании аудиторского заключения.

2.3 Организация и процедура проведения внутреннего аудита

Внутренний аудит в ООО «Корсинский МТС» проводится в следующей последовательности:

- 1) согласование соглашений по аудиту;
- 2) оценка системы внутреннего контроля;
- 3) разработка общей стратегии аудита и плана аудита;

- 4) оценка существенности и аудиторского риска;
- 5) сбор аудиторских доказательств в ходе проведения аудита;
- 6) сообщение информации по результатам аудита;
- 7) подготовка аудиторского заключения.

Согласование соглашений по аудиту осуществляется в соответствии с законодательством РФ заключается договор оказания аудиторских услуг.

Система внутреннего контроля (СВК) – это политика и процедуры, принятые руководством экономического субъекта для эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля включает в себя контрольную среду, процедуры контроля.

Процедуры контроля – конкретные мероприятия, установленные руководством и осуществляемые сотрудниками экономического субъекта. К процедурам контроля относятся: контроль над документами и их утверждение; проверка арифметической точности записей; ведение и проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей; подготовка и утверждение отчетов; сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников; сравнение фактических данных со сметными; проведение инвентаризации имущества; ограничение прямого физического доступа к активам организации и бухгалтерским записям.

Аудитор получает представление о СВК на основе предыдущего опыта работы с экономическим субъектом и выполняя следующие аудиторские процедуры: опрос сотрудников и изучение документации об их служебных обязанностях; аудит документов и записей; наблюдение за деятельностью и хозяйственными операциями экономического субъекта.

По мнению аудитора, действующая в Обществе система внутреннего контроля в полной мере отвечает предъявляемым к ней требованиям, поскольку:

- все хозяйственные операции, которые протестированы, произведены на основании документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства;
- все хозяйственные операции своевременно отражены на счетах бухгалтерского учета;
- все протестированные хозяйственные операции санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- разделено выполнение следующих функций: санкционирование проводимых Обществом операций, отражение их в бухгалтерском учете, контрольные функции;
- инвентаризация и ревизии учитываемого на балансе Общества имущества, денежной наличности и ценностей проводятся в соответствии с установленными нормативными требованиями;
- в Обществе отсутствует постоянно действующая комиссия по инвентаризации имущества, назначается приказом руководителя при проведении инвентаризации.

Аудиторские доказательства – информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение. Аудиторские доказательства включают как информацию, содержащуюся в данных бухгалтерского учета, на которых основывается финансовая отчетность, так и прочую информацию.

При получении аудиторских доказательств аудитор должен оценить их достаточность и уместность.

Достаточность – количественная мера аудиторских доказательств. Количество необходимых аудиторских доказательств зависит от оценки аудитором рисков существенного искажения, а также качества аудиторских доказательств. Чем выше оцениваемые риски, тем больше аудиторских доказательств потребуется, а также чем выше качество, тем меньше может потребоваться доказательств.

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и процедуры получения доказательств. Правила относительно надежности аудиторских доказательств:

1) надежность аудиторских доказательств повышается, когда они получены из независимых внешних по отношению к экономическому субъекту источников;

2) надежность аудиторских доказательств, полученных внутри организации, повышается, когда система внутреннего контроля эффективна;

3) аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором, являются более надежными, чем аудиторские доказательства, полученные косвенно или на основании логических заключений;

4) аудиторские доказательства в виде документов в бумажной или электронной форме либо на иных носителях более надежны, чем доказательства, полученные устно;

5) аудиторские доказательства, представленные оригиналами документов, являются более надежными, чем аудиторские доказательства, представленные в форме светокopies, факсимильных копий или документов, снятых на пленку, оцифрованных или иным образом трансформированных в электронную форму.

В проводимый на рассматриваемом предприятии внутренний аудит входила проверка на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, которые содержатся в финансовой (бухгалтерской) и налоговой отчетности. Работа аудитора также заключалась в том, чтобы оценить применение принципов ведения бухгалтерского учета и допущения, которые сделаны руководством ООО «Корсинский МТС» при их использовании на практике, воздействующие на степень точности, а также на целостность и достоверность предоставленной бухгалтерской отчетности. С целью обеспечения характерности выборки, при ее составлении аудитор пользовался методом комбинированного отбора, т.е. комбинацией разных методов систематического и случайного отбора.

При проведении аудитором проверки были изучены следующие направления и области бухгалтерского учета:

- Общая характеристика, применяемая в ООО «Корсинский МТС» системы бухгалтерского учета;
- Аудит учредительных документов;
- Анализ учетной политики ООО «Корсинский МТС»;
- Аудит системы внутреннего контроля ООО «Корсинский МТС»;
- Аудит капитальных вложений. Проверка обоснования учета в составе капитальных вложений объектов, проверка точности определения стоимости;
- Аудит производственных запасов. Проверка точности оценки запасов (товаров, материалов и т.д.);
- Аудит доходов и расходов ООО «Корсинский МТС»;
- Аудит банковских и кассовых операций;
- Аудит состояния расчетов с покупателями и поставщиками;

- Аудит финансовых результатов;
- Аудит расчетов с персоналом предприятия по оплате труда;
- Аудит налогообложения. Проверка правильности расчета налогов и иных обязательных платежей.

При проведении аудиторской проверки планировалось исполнение ООО «Корсинский МТС» непрерывного функционирования в обозримом будущем.

В процессе проведения аудита использовались такие рабочие процедуры, как:

- оценка применяемых схем организации хозяйственных связей;
- экспертиза хозяйственных договоров, учредительных документов;
- анализ существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- оценка действующей учетной политики;
- обзор оборотов по счетам синтетического учета для обнаружения некорректных проводок, с последующим определением и уточнением их содержания, и классификацией их последствий;
- оценка заполнения показателей бухгалтерской отчетности, проверка верности взаимной увязки некоторых показателей;
- оценка соответствия информации из главной книги, баланса и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор договоров, распорядительной документации, переписки, актов сверки взаимных расчетов;
- выполнение аналитических процедур.

Аудиторская проверка была основана на выборочных документах и данных, представленных ООО «Корсинский МТС» аудитору.

Для проведения работ аудитору были предоставлены документы:

- Учредительные документы;
- Учетная политика Общества ;
- Приказы по основной деятельности Общества;
- Договоры по хозяйственной деятельности (выборочно);
- Бухгалтерская отчетность;
- Налоговые декларации и расчеты по налогам;
- Расчеты по обязательным платежам во внебюджетные фонды.
- Главная книга (оборотный баланс) ;
- Подборки первичных документов к отдельным хозяйственным операциям (выборочно);
- Кассовые отчеты с прилагаемыми первичными документами (выборочно), кассовая книга ;
- Аналитические ведомости по счетам бухгалтерского учета (выборочно);
- Рабочие карточки по счетам (выборочно) ежемесячно;
- Банковские выписки с приложениями по расчетным, валютным счетам;
- Оборотные ведомости по счетам бухгалтерского учета (выборочно);
- Журналы-ордера по счетам бухгалтерского учета (выборочно);
- Прочие документы.

С целью проверки порядка подготовки бухгалтерской отчетности предприятия для внешних пользователей, аудитором проведено сопоставление данных бухгалтерского учета с показателями бухгалтерской отчетности.

Аудитор должен включить в сообщаемую информацию следующее:

- 1) заявление о том, что аудит не направлен на выявление всех вопросов, которые могут предоставить интерес для лиц, отвечающих за управление экономическим субъектом;
- 2) корректировки бухгалтерской отчетности;

3) разногласия с руководством экономического субъекта по вопросам, которые являются существенными для бухгалтерской отчетности;

4) предполагаемые модификации аудиторского заключения и др.

Предварительно информация должна обсуждаться с руководством экономического субъекта, которое может дать дополнительные разъяснения и сообщить необходимые сведения лицам, отвечающим за управление. В случае, если аудитор удовлетворяет эффективность действий руководства в этом направлении, то аудитор может не доводить повторно эту информацию до сведения лиц, отвечающих за управление.

При подготовке аудиторского заключения аудитор должен руководствоваться МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Аудиторское заключение должно быть представлено в письменном виде.

Надежность контрольной среды в целях аудита, которая проводилась в 2019 году оценена как «средняя», что позволяет при планировании аудиторских процедур по различным разделам учета опираться на отдельные средства внутреннего контроля предприятия и снизить долю проверок по существу, применяя выборочную проверку отдельных хозяйственных операций.

3 РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

3.1 Методические аспекты внутреннего аудита основных средств

Одним из наиболее важных и основных направлений внутренней аудиторской проверки выступает аудит операций основных средств. Объекты основных средств на предприятиях любой организационно-правовой формы составляют основу любого производства, в процессе которого создается готовая продукция, оказываются услуги и выполняются работы. Рациональное управление основными средствами коммерческих организаций возможно лишь при наличии действенного механизма, составляющего комплекс аудиторских процедур.

Цель внутреннего аудита основных средств - составление обоснованного мнения относительно достоверности и полноты информации об основных средствах, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации и пояснениях к ней [58].

Исходя из цели, могут быть выделены следующие задачи внутреннего аудита основных средств :

- изучение состава и структуры основных средств предприятия;
- изучений условий хранения и эксплуатации основных средств;
- подтверждение правильности первоначальной оценки основных средств, а также всех переоценок;
- подтверждение первичной оценки системы бухгалтерского учёта;
- проверка правильности отражения в учёте всех операций по движению основных средств;

- оценка начисленной амортизации и достоверности её отражения в учёте;
- установление объёмов выполненных ремонтов основных средств и правильности отражения соответствующих расходов в учёте;
- оценка качества проведённой инвентаризации.

Для проверки аудитором всех операций с основными средствами, ему требуются следующие документы:

- нормативные и распорядительные документы, регулирующие вопросы закупок основных средств и всех действий с ними, организации их бухгалтерского учёта и налогообложения;
- приказы (об учётной политике организации, о назначении ответственных лиц);
- регистры синтетического и аналитического учёта движения основных средств;
- первичные документы по отражению операций по основным средствам;
- бухгалтерская отчётность.

Рассмотрим внутренний аудит первичных документов по движению основных средств в ООО «Корсинский МТС» Балтасинского района РТ.

Для оформления операций ввода объектов ОС в эксплуатацию, их внутреннего перемещения, передачи со склада в эксплуатацию, исключения из состава ОС или продажи другой организации, используется акт о приёме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).

Аналитический учёт ведётся в инвентарных карточках учёта основных средств. В них указаны все основные данные по объекту: ПС, СПИ, способ начисления амортизации, норма амортизации, если имеется, освобождение от начисления амортизации.

При проверке операций перемещения основных средств, аудитор использует записи инвентарных описей и накладных. Необходимо установить наличие производственной необходимости перемещения основных средств и связанных с этим расходов, своевременность отражения информации в учёте. Для этого аудитор проверяет следующие документы: приказы, акты приёмки, регистры бухгалтерского учёта, протоколы, баланс и другие формы отчётности.

Для проверки операций по выбытию должен быть проверен также акт по форме ОС-4 (или ОС-4а для списания автотранспортных средств, ОС-4б для списания группы объектов).

Также проверяется, отражаются ли все затраты, связанные с приобретением, созданием и введением объекта основных средств в эксплуатацию, на счёте 08 «Капитальные вложения», на котором должна формироваться первоначальная стоимость основных средств. Кроме этого, должна производиться проверка синтетического и аналитического учёта операций с основными средствами. Следующие документы могут быть потребованы при внутреннем аудите для проверки: акты приёмки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации, первичные документы, учётные регистры, учётная политика.

При исследовании аудиторских отчетов предыдущей внутренней аудиторской проверки в ООО «Корсинский МТС» были установлены следующие ошибки и нарушения:

1. Несовпадения даты бухгалтерской проводки с датой составления первичного документа, а также отсутствие на некоторых первичных документах даты их составления.

Источник информации:

-акты ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

Рекомендации:

- Оформлять первичные документы в соответствии с требованиями действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета;
- Производить записи в регистрах бухгалтерского учета на дату совершения операции, т.е. на дату утверждения первичного документа;
- Откорректировать сумму основных средств, введенных в эксплуатацию, отраженных в бухгалтерском балансе «Незавершенное строительство».

2. Отражение операций по выбытию основных средств на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Несовпадения даты бухгалтерской проводки с датой утверждения первичного документа, а также отсутствие на некоторых первичных документах даты их составления.

Источник информации:

- акты о ликвидации объектов основных средств.

Рекомендации:

- Оформлять оправдательные документы в соответствии с требованиями действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета;
- Производить записи в регистрах бухгалтерского учета на дату совершения операции, т.е. на дату первичного документа;
- Отразить в текущем отчетном периоде выбытие основных средств по актам, датированным отчетным периодом.

3. Прекращение начисление амортизации на объекты основных средств, находящихся на консервации, в модернизации или реконструкции, вне зависимости от срока выполнения работ.

Источник информации:

- распоряжение о переводе объектов основных средств на консервацию, модернизацию, реконструкцию;

-ведомости амортизационных отчислений.

Рекомендации:

-Приостанавливать начисление амортизации на объекты основных средств, находящихся консервации, если срок выполнения работ превышает 3 месяца, на модернизации, если срок выполнения работ превышает 1 год.

4. Источник покрытия амортизационных отчислений определяется исходя из группы объектов основных средств, а не исходя из целей их использования (производственных или непроизводственных).

Источник информации:

-акт приемки-передачи основных средств, ведомость амортизационных отчислений.

Рекомендации:

-Составлять документы с обоснованием использования данных объектов основных средств для производственных целей.

В настоящее время при проведении проверок в ООО «Корсинский МТС» аудитор в большей степени руководствуются только общим планом, в которых участок аудита основных средств представлен в сокращенном виде и не отражает последовательность действий в ходе проверки.

В целях совершенствования организации аудиторской проверки операций с основными средствами предлагаем использовать такие формы рабочих документов, как "План аудита основных средств", "Классификатор возможных нарушений по операциям с основными средствами", "Обобщение ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности по проверяемому разделу учета".

В этой связи необходимо разработать план непосредственно для проверки основных средств (Приложение А). План проверки должен учитывать направления внутреннего аудита основных средств.

Кроме того, считаем целесообразным при проверке операций с основными средствами использовать рабочий документ "Классификатор возможных нарушений" (таблица 9). В данном документе необходимо перечислить возможные нарушения в бухгалтерском учете и отчетности и указать процедуры, которые помогут выявить данные нарушения. Это арифметические расчеты, сравнение, аналитические процедуры, проверка и инспектирование.

Таблица 3.1 - Классификатор возможных нарушений по аудиту операций с основными средствами в ООО "Корсинский МТС" Арского района РТ

№ п/п	Возможные нарушения в бухгалтерском учете и отчетности	Процедуры, направленные на выявление возможных нарушений
1	Не соблюдение требования полноты занесения реквизитов или отсутствие инвентарных карточек	Аналитические процедуры
2	Ответственность только за собственные основные средства на счете 01 «Основные средства»	Проверка организации материальной ответственности
3	Неправильное начисление амортизации	Арифметические расчеты и сравнение
4	Средства приходятся не по цене их приобретения	Инспектирование бухгалтерских записей

Также мы предлагаем при внутреннем аудите основных средств разработать и использовать рабочий документ "Обобщение ошибок, выявленных в ходе внутреннего аудита и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности по проверяемому разделу учета" (таблица 10).

Таблица 3.2 - Обобщение ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности по проверяемому разделу учета в ООО "Корсинский МТС" Арского района РТ

Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности	Результаты внутреннего аудита
Существование и полнота	Реальность объекта учета подтверждена первичными документами
Права и обязательства	Право собственности организации на объект учета подтверждается документами
Возникновение	Отраженные в бухгалтерском учете операции по приобретению и выбытию действительно имеют место в течение отчетного периода
Стоимостная оценка	Оценка объекта не полностью соответствует их фактическому состоянию
Измерение	В учете операции отражены в правильной оценке согласно законодательству и принятой учетной политике
Представление и раскрытие	Не выявлены факты нарушений бухгалтерского учета

В нем аудитор сможет обобщать ошибки, выявленные в ходе проверки и прослеживать их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности по разделу учета основных средств. Особенностью документа является то, что результаты внутреннего аудита должны оцениваться в разрезе предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности: существование и полнота, права и обязательства, возникновение, стоимостная оценка, измерение, представление и раскрытие. Это позволит выявить ошибки при стоимостной оценке объекта учета, также при раскрытии данных об объекте основных средств в отчетности.

3.2 Основные направления совершенствования методического инструментария внутреннего аудита оборотных активов

Главная цель внутреннего аудита оборотных активов – выражение мнения относительно классификации, реальности оценки и правдивого отображения в учете и отчетности.

В задачи внутреннего аудита оборотных активов входит изучение:

- состава и структуры оборотных активов;
- условий их хранения и использования;
- первичной оценки системы бухгалтерского учета;
- проверки правильности оформления и отражения в учете операций по движению оборотных активов;
- оценки качества проведенной инвентаризации.

Последовательность аудиторских процедур при проведении внутреннего аудита оборотных активов разделено на три этапа: ознакомительный, основной и заключительный.

На этапе ознакомления осуществляется изучение состава и структуры оборотных активов по данным регистров аналитического учета. В процессе такого изучения устанавливается правильность формирования стоимости оборотных активов, учет в группах и отнесение на расходы.

На основном этапе проверяется правильность оформления первичных документов, на основании которых в бухгалтерском учете отражались операции по движению оборотных активов.

Заключительным этапом проводится проверка соблюдения установленного порядка в учетной политике организации в части проведения

инвентаризации; формирование пакета рабочих документов, составление письменной информации.

Внутренний аудит проводится по следующим статьям:

1) Внутренний аудит материально-производственных запасов.

Цель проверки МПЗ - подтверждение достоверности данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета запасов. При проверке материально производственных запасов, используются регистры бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, первичные документы.

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета производственных запасов были рассмотрены следующие вопросы:

- правильность отнесения предметов к материально – производственным запасам;
- правильность оценки материально – производственных запасов;
- наличие контроля за сохранностью МПЗ;
- правильность синтетического и аналитического учета МПЗ;
- проверка поступления, перемещения и списания материально производственных запасов.

При проведении внутреннего аудита МПЗ, проверяются все виды запасов: сырье, материалы, готовая продукция.

Основными источниками информации являются первичные документы по учету производственных запасов и различные аналитические и синтетические регистры. В качестве первичных документов по учету материалов используются преимущественно унифицированные учетные документы, к числу которых относятся следующие формы:

- - доверенность (форма №М_2 и №М_2а) - применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации

при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению;

- - приходный ордер (форма №М_4) - используется для учета материала поступающих от поставщиков или из переработки;
- - акт о приемке материалов (форма №М_7) - для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика;
- - лимитно-заборная карта (форма №М_8) - применяется для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции в течение месяца;
- - требование-накладная (форма №М_11) - используется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами;
- - накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М_15) - применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям;
- - карточка учета материалов (форма №М_17) - предназначена для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду, размеру или другому признаку материала;
- - акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма №М_35) - применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.

Необходимо проверить, как ведется учет на синтетических счетах 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и 19 «НДС».

Основное внимание при этом, безусловно, следует уделить счету 10 «Материалы», который подразделяется на субсчета по группам материалов.

2) Внутренний аудит дебиторской задолженности.

Цель аудита расчетов с покупателями и иными дебиторами - выражение мнения о достоверности отображения в учете и отчетности показателей дебиторской задолженности.

Задачи данного вида аудита: установить правильность определения и отражения в учете расчетов с покупателями и прочими дебиторами.

Для внутреннего аудита проверяются следующие документы:

- договоры с организациями и предприятиями;
- товарные накладные;
- счета-фактуры;
- товарно-транспортные накладные;
- акты выполненных работ;
- учетные регистры, содержащие информацию по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- оборотно-сальдовая ведомость;
- бухгалтерская отчетность.

3) Внутренний аудит денежных средств.

Цель внутреннего аудита денежных средств установить соответствие применяемой в организации методики бухгалтерского учета, которая действует в проверяемом периоде, нормативным документам для дальнейшего формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Задачами являются:

- проверить своевременное и полное отражение в бухгалтерском учете операций с денежными средствами;
- правильное документальное оформление операций с денежными средствами;
- контроль за сохранностью денежных средств, документов в кассе и их целевым использованием;
- своевременное проведение инвентаризации денежных средств в кассе, выявление ее результатов и отражение на счетах бухгалтерского учета.

Проводится внутренний аудит операций, которые были совершены в отчетном периоде и осуществлены на основании выписок банка с расчетных счетов и заключительным этапом формируется пакет рабочих документов и составление письменной информации.

Источники информации при проведении кассовых операций:

- 1) первичные документы по оформлению приема и выдачи наличных денег (кассовые расходные, приходные ордера);
- 2) журнал регистрации расходных и приходных кассовых документов;
- 3) первичные оправдательные документы кассовым документам (авансовый отчет, командировочное удостоверение, чеки и т.д.);

4) учетные регистры по счетам 50, 51, 52, 56, другие счета.

В результате проведения внутреннего аудита материально-производственных запасов (МПЗ) в ООО «Корсинский МТС», был выявлен ряд ошибок:

- складское помещение недостаточно закрытое, поэтому существует свободный доступ посторонних людей, что приводит к вероятности хищения;
- по данным проверки журналов-ордеров, ведомостей, карточек счетов, видно, что списание сырья в производство не происходило по данным бухгалтерского учета;
- учет хранения МПЗ осуществляет кладовщик, с которым не заключен договор о материальной ответственности, что является существенным нарушением законодательства РФ;
- расхождение данных бухгалтерского учета с данными склада (недостача, излишки).

Проведя аудит статьи «Денежные средства», аудитором было выявлено, что остатки денежных средств, отраженные по данным бухгалтерского учета, соответствуют выпискам расчетного счета банка. Все бухгалтерские записи, отражающие движение денежных средств по расчетному счету, подтверждены первичными документами.

Бухгалтерские проводки, отражающие операции по движению денежных средств на расчетных счетах общества, выполнены верно.

Для улучшения учета оборотных активов в организации ООО «Корсинский МТС», были предложены следующие рекомендации:

- в организации ООО «Корсинский МТС» инвентаризация проводится один раз в год. Рекомендуется проводить инвентаризацию каждые полгода, а

инвентаризацию материальных оборотных активов каждые два месяца, т.к. в организации были случаи выявления недостачи;

- с целью своевременного выявления сомнительной дебиторской задолженности осуществлять мониторинг задолженности, закрепив способ и порядок, а также периодичность, в учетной политике для целей бухгалтерского учета;

- главному бухгалтеру организации следует своевременно отражать в бухгалтерском учете операции по движению МПЗ, а также достоверно оформлять их выбытие и поступление;

- следует подвергать учетную политику ревизии, чтобы не упускать ничего важного;

- рекомендуем соблюдать требования Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Как и было сказано выше, при проведении внутреннего аудита в ООО «Корсинский МТС» аудиторы руководствуются только общим планом, в которых участок аудита материально-производственных запасов представлен в сокращенном виде и не отражает последовательность действий в ходе проверки.

В целях совершенствования организации внутреннего аудита МПЗ предлагаем разработать план непосредственно для проверки материально-производственных запасов (Приложение Б).

Рабочие таблицы аудитора могут не создаваться по отдельным работам. Первичные работы будут основаны на проверке правильности формирования проводки Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для этого при разработке рабочих документов аудитор может обобщить такие пункты плана аудита материально-производственных запасов, как

проверка документации, подтверждающей права собственности на материально-производственные запасы, проверку их полноты отражения в учете и правильности их оценки.

Результаты проверки оборотов по дебету счетов материально-производственных запасов можно оформлять в виде соответствующего рабочего документа (таблица 3.3).

Таблица 3.3 - Проверка оборота по дебету материально-производственных запасов за исключением движения по местам хранения» в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ, ноябрь 2020 г.

Наименование оприходованного документа	Дата	Номер	Наличие всех обязательных реквизитов	Сумма по документу, руб.	Сумма по расчету аудитора, руб.	Отклонения
Товарно-транспортная накладная	14.11.2020	345	Да	7250	7250	Нет
Товарно-транспортная накладная	16.11.2020	3346	Да	3420	3420	Нет
Товарно-транспортная накладная	19.11.2020	587	Да	2720	2720	Нет

Так, используя таблицу 3.3 как рабочий документ, аудитор при первичном просмотре поступивших документов по оприходованию материально-производственных запасов на правильность их оформления, заполнив столбцы таблицы, сможет провести оценку полноты отражения и правильности формирования стоимости материально-производственных запасов. Это исключает дублирование, что значительно сокращает время аудиторской проверки.

3.3 Развитие методических подходов к проведению внутреннего аудита обязательств предприятия

Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками является одним из важнейших элементов системы внутреннего контроля организации. Проведение аудита расчетов с покупателями и заказчиками позволяет организации наиболее достоверно и корректно сформировать в бухгалтерском учете показатель финансовых результатов ее деятельности.

Рациональная организация контроля за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками содействует сокращению дебиторской и кредиторской задолженностей. А также способствует повышению ответственности за состояние расчетной, платежной и договорной дисциплины, что в конечном итоге улучшает финансовое состояние организации в целом и оказывает влияние на ее платежеспособность.

Целью внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности показателей дебиторской, а также кредиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Основными объектами внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками являются:

- возникновение, движение, прекращение правоотношений с покупателями и заказчиками;
- документирование соответствующих финансово-хозяйственных операций;
- своевременность и правильность отражения соответствующих расчетов в бухгалтерском учете;

— учет соответствующих финансово-хозяйственных операций для целей налогообложения.

Источниками получения информации при проведении внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками, в первую очередь, являются договоры поставок (оказания услуг, выполнения работ). Также проверку данного вида расчетов проводят с использованием информации, полученной при использовании товарных накладных, счетов-фактур, актов об оказании услуг. Помимо этого, источниками информации выступают платежно-расчетные документы и акты инвентаризации расчетов.

Однако основными и наиболее значимыми источниками информации при проведении внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками являются данные Главной книги и учетных регистров бухгалтерского учета по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 51 «Расчетные счета», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 63 «Резервы по сомнительным долгам» и др.

Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками включает в себя:

- проверку наличия необходимых договоров, первичных и расчетных документов;
- проверку соответствия данных первичных учетных документов данным аналитического учета;
- проверку соответствия данных аналитического и синтетического учета бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверку наличия и проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками;
- проверку мер, предпринятых организацией по взысканию задолженностей;

— проверку списания просроченной задолженности в установленные сроки и др.

Аудитор проводит процедуры, которые были определены при составлении плана аудиторской проверки на этапе планирования аудита:

1. правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками;
2. проверка организации первичного учета операций по расчетам с покупателями и заказчиками;
3. проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженностей;
4. проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками данным синтетического учета.

Остановимся более подробно на каждом из указанных направлений аудиторской проверки.

1. Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками. Данное направление проверки является начальным этапом сбора аудиторских доказательств. Особое внимание на данном этапе следует уделить определению риска, который может быть связан с возможной непорядочностью покупателей и заказчиков.

В процессе проведения внутреннего аудита необходимо убедиться в том, что заключенные договоры соответствуют экономическому смыслу операций, для совершения которых они заключались. Помимо этого, стоит проверить, содержатся ли в договорах все важные и существенные условия сделок, совершенных организацией.

2. Проверка организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками.

При проверке организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками аудитору необходимо оценить качественные характеристики информации, поступающей в систему бухгалтерского учета организации.

Одним из методов сбора аудиторских доказательств при проверке организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками является проверка достоверности и точности фактов отгрузки продукции.

Основная цель такой проверки – достижение уверенности в том, что в организации имеется первичная документация по всей отгруженной продукции, всем оказанным услугам и выполненным работам.

При проведении проверки в части законности первичной учетной документации главной целью выступает получение доказательств того, что в организации соблюдены все требования к оформлению документации. По результатам проведения данной процедуры аудитор должен выявить общий уровень соблюдения правил оформления документов по данному участку.

При проверке полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах следует проверить соблюдение следующих принципов:

- достаточность оснований для регистрации документа в системе учета;
- полная регистрация документа, оформляющего проверяемые операции;
- своевременность регистрации документа;
- соответствие зарегистрированной операции учетному регистру;
- единовременное принятие документа к учету.

3. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженностей.

Одной из процедур данного раздела внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками является проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженностей.

Цель данной процедуры состоит в достижении уверенности в том, что задолженности на счетах бухгалтерского учета организации числятся в действительных значениях.

Помимо этого, аудитору необходимо проверить, не было ли за проверяемый период случаев перекрытия дебиторской задолженности перед одним контрагентом кредиторской задолженностью другого. Также следует установить списаны ли суммы дебиторской и кредиторской задолженностей с истекшим сроком исковой давности на прочие доходы и расходы организации. Процедура проверки правильности списания дебиторской и кредиторской задолженностей, безнадежных к взысканию проводится, если в организации уже были случаи списания таких задолженностей.

Исходя из этого, проверке подлежат обороты по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» и счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Для списания безнадежной к взысканию задолженности законодательством Российской Федерации предусмотрено несколько оснований:

- истечение срока исковой давности;
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения;
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа;
- ликвидация должника.

Однако безнадежная к взысканию задолженность может быть списана и раньше истечения срока исковой давности. В таком случае, аудитору следует проверить наличие необходимых документов, подтверждающих возможность списания. К таким документам можно отнести постановление суда о признании должника неплатежеспособным или выписку из государственного реестра о ликвидации должника.

4. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками данным сводного (синтетического) учета.

Данная проверка делится на две обособленные процедуры:

- проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
- проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками.

В ходе проведения первой из указанных процедур, аудитором проверяется точность отражения на счетах синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками. Для этих целей производится сверка итоговых данных по регистрам аналитического учета с суммами, которые отражены на синтетическом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Целью проверки правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками является определение достоверности сумм кредиторской и дебиторской задолженностей в части рассматриваемых расчетов, отраженных в отчетности организации.

В рамках проведения этой процедуры, аудитору необходимо проверить бухгалтерский баланс и приложение к нему. В процессе проверки аудитору необходимо убедиться в том, что все суммы, отраженные балансе и в приложении к нему, соответствуют остаткам дебиторской и кредиторской задолженностей на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

После сбора всех необходимых аудиторских доказательств аудитор переходит к заключительному этапу своей работы.

Завершение внутреннего аудита – это этап составления отчета о проведении внутренней аудиторской проверки, подготовки официального

аудиторского заключения аудитора и письменного информирования руководства.

При проведении внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Корсинский МТС» аудитором были выявлены следующие нарушения:

- отсутствие договоров с покупателями и заказчиками и нарушение требований к их оформлению;
- отсутствие необходимых первичных документов и нарушение требований к их оформлению;
- отсутствие специально оборудованного помещения для хранения документов;
- отсутствие графика документооборота.

Для улучшения учета расчетов с покупателями заказчиками в организации ООО «Корсинский МТС», были предложены следующие рекомендации:

- Оформлять счета на оплату, указывая в них не только наименование товара, его количество и цену, но и основные условия договоров поставки (например, условия оплаты и отгрузки заказа);
- Заключать договоры на оказание услуг (выполнение работ) в обязательном порядке, т.к. оплата по таким договорам производится после оказания услуги (выполнения работы);
- Разработать и утвердить график документооборота, а также ознакомить с ним всех ответственных работников;
- Оборудовать на территории организации архив, а также организовать ведение всей необходимой документации.

Как и было сказано выше, при проведении аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в первую очередь проверяется наличие

договора на оказание услуг, выполнения работ или поставку товаров. Аудитор проверяет наличие и оформление договоров по совершенным операциям, устанавливает их соответствие требованиям гражданского законодательства, выявляет договоры, которые могут быть расценены недействительными. В качестве совершенствования внутреннего аудита можно предложить рабочий документ аудитора «Проверка наличия договоров по совершенным операциям», представленном в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Проверка наличия договоров по совершенным операциям в ООО «Корсинский МТС» Балтасинского района РТ

№ п/п	Наименование покупателя (заказчика)	Сумма, руб.	Первичная документация по операции	Договор, №, дата
1	ООО «Спецстрой»	210 000 руб. 00 коп.	договор	№ 16 от 10.08.2019 г.
2	ООО «Восход»	957 616 руб. 00 коп.	договор	№ 10 от 01.05.2019г.

По результатам проверки таблицы мы видим, что по совершенным сделкам имеются соответствующие договора.

При проверке учета расчетов с покупателями и заказчиками аудитору необходимо оценить качество первичной информации, поступающей в систему бухгалтерского учета. Данные процедуры можно отразить в рекомендуемым нами рабочем документе аудитора «Проверка первичной документации на наличие всех обязательных реквизитов, подписей и печатей».

Таблица 3.5 - Проверка первичной документации на наличие всех обязательных реквизитов, подписей и печатей в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ

№ п/п	Типовые хозяйственные операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Замечание о характере нарушений
1	Отпуск материалов	Накладная на отпуск материалов на сторону форма № М-15	119 574 руб. 24 коп.	Нет подписи лица разрешившего и отпустившего материал, печати на накладной
2	Оказание услуг	Акт выполненных работ	950 000 руб. 00 коп.	Нет печати

Основываясь на полученных данных можно сделать вывод, что первичная документация ООО «Корсинский МТС» недостаточно качественна, так как она не содержит всех обязательных реквизитов.

Таким образом, можно сделать вывод, что предложенные рабочие документы будут являться для аудитора базисными составляющими его рабочей документации при внутреннем аудите, на основании которой он получит возможность более эффективно организовывать свою работу, анализировать результаты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе рассматривается решение проблемы, заключающейся в разработке научных направлений развития методического обеспечения внутреннего аудита на сельскохозяйственном предприятии. Приведем основные выводы.

На основе обзора различных трактовок понятия «внутренний аудит», предлагается следующее определение, трактующее его как независимую деятельность в организации, осуществляемую в интересах ее собственников и высшего руководства, обеспечивающую объективные гарантии и консультации на основе надлежащего управления ключевыми бизнес-рисками с целью совершенствования деятельности организации.

Внутренний аудит является эффективным средством внутреннего контроля, включающим комплекс мер по оптимизации и контролю за деятельностью компании, позволяющим выявить резервы повышения эффективности предприятия. С одной стороны, служба внутреннего аудита непосредственно участвует в контрольных мероприятиях, а с другой, оценивает эффективность функционирующей системы внутреннего контроля, разрабатывает мероприятия по ее совершенствованию.

План аудита включает описание характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков, запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок, прочих аудиторских процедур, для соответствия аудиторского задания требованиям МСА.

Практические аспекты рассматриваются на примере сельскохозяйственного предприятия ООО «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан.

Климатические условия зоны расположения хозяйства благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства. Среднесписочная численность работников составляет 163 человек. Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в ООО «Корсинский МТС» занимает молочная продукция.

В проводимый на рассматриваемом предприятии внутренний аудит входила проверка на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, которые содержатся в финансовой (бухгалтерской) и налоговой отчетности. Работа аудитора также заключалась в том, чтобы оценить применение принципов ведения бухгалтерского учета и допущения, которые сделаны руководством ООО «Корсинский МТС» при их использовании на практике, воздействующие на степень точности, а также на целостность и достоверность предоставленной бухгалтерской отчетности.

Одним из наиболее важных и основных направлений внутренней аудиторской проверки выступает аудит операций основных средств. Объекты основных средств на предприятиях любой организационно-правовой формы составляют основу любого производства, в процессе которого создается готовая продукция, оказываются услуги и выполняются работы.

В целях совершенствования организации аудиторской проверки операций с основными средствами предложили использовать такие формы рабочих документов, как "План аудита основных средств", "Классификатор возможных нарушений по операциям с основными средствами", "Обобщение ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности по проверяемому разделу учета".

Главная цель внутреннего аудита оборотных активов – выражение мнения относительно классификации, реальности оценки и правдивого отображения в учете и отчетности.

При проведении внутреннего аудита в ООО «Корсинский МТС» аудиторы руководствуются только общим планом, в которых участок аудита материально-производственных запасов представлен в сокращенном виде и не отражает последовательность действий в ходе проверки. В целях совершенствования организации внутреннего аудита МПЗ предложили разработать план непосредственно для проверки материально-производственных запасов.

Целью внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности показателей дебиторской, а также кредиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В качестве совершенствования внутреннего аудита можно предложить рабочий документ аудитора «Проверка наличия договоров по совершенным операциям».

Таким образом, можно сделать вывод, что предложенные рабочие документы будут являться для аудитора базисными составляющими его рабочей документации при внутреннем аудите, на основании которой он получит возможность более эффективно организовывать свою работу, анализировать результаты.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 N 247-ФЗ) «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года.
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (изм. от 01.04.2020 N 98-ФЗ (в ред. от 08.06.2020)) // Справочно-Правовая система Консультант Плюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть I): [Федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: с изм. от 09.11.2020 N 368-ФЗ]. - Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть II): [Федер. закон: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. с изм. от 09.11.2020 N 368-ФЗ]. - Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н; с изменениями от 07.02.2020 N 18н]
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018).
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019).
8. Приказ Минфина РФ от 31.20.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» // «КонсультантПлюс».

9. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639)

10. Международный стандарт аудита 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

11. Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

12. Алборов Р.А., Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : учебное пособие /Р.А. Алборов. – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016 – 277 с.

13. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Международный бухгалтерский учет. 2015. №36 (378).

14. Алборов Р.А. Организация внутреннего аудита в системе управления сельскохозяйственным производством / Алборов Р.А., Бодриков В.В., Бодрикова С.В., Комышев А.Л. // Монография / Ижевск, 2002.

15. Бараненко С.П., Бусыгина А.В. Проблемы и перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в России // Экономика и социум: современные модели развития. 2014. № 8. С. 70-82.

16. Броило, Е.В. Теоретические основы аудита: учеб. пособие. Ухта: УГТУ, 2019. 184 с.

17. Васильева, Е.А., Гуськова Т.Н. Внутренний аудит как основополагающее звено развития внутрихозяйственного контроля в системе управления организацией / Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. 2018. № 4. С. 125-127.

18. Вахорина, М.В. Управленческая отчетность как объект внутреннего аудита//Финансовый менеджмент. -2018. -№3

19. Волошин, Д. А. Методические основы внутреннего аудита эффективности системы управленческого учета на предприятии // Экономический анализ: Статья / Волошин Д.А. - Москва :ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 16 с.

20. Галкина, Е. В. Современная модель внутреннего контроля в корпоративном менеджменте//Рос. предпринимательство. 2018. № 1(223).

21. Григорьева, Е.А., Павлюшкевич, Т.В., Шамрай, И.Н., Системный подход в аудите кризисного предприятия. Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. 2017. № 1 (65). С. 226-232.

22. Гурнович, Т.Г., Захарова, М.И. Финансовая устойчивость предприятия / Т.Г. Гурнович, М.И. Захарова // Современные научные исследования и разработки. 2019. № 8 (8). С. 71-73.

23. Давыдова, А.В. Новые технологии во внутреннем аудите / А.В. Давыдова // Деньги и кредит. 2019. № 2. С. 43-44. 10. Дунаева, В.И., Корнилова, С.Г. Эффективность внутреннего аудита на предприятиях / В.И. Дунаева, С.Г. Корнилова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2017. № 1. С. 82-83.

24. Дачева С.Р., Пивень И.Г. Внутренний аудит в управлении организациями: задачи, принципы, особенности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №4-2.

25. Дьяконова, О. С. Внутренний аудит/О. С. Дьяконова, Т. М. Рогуленко. -М.: КноРус, 2019. -181 с
26. Евдокимова, А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. -М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». -2018, -325с.
27. Жабина, Н.В. Внутренний аудит как инструмент повышения эффективности бизнеса / В сборнике: Наука и образование: проблемы и перспективы Материалы II Международной научно-практической конференции. Научный редактор: Ю.В. Мамченко. Москва, 2017.
28. Заикина, А.Н., Сухова, Н.А. Внутренний аудит как инструмент процесса управления предприятием / А.Н. Заикина, Н.А. Сухова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2020. № 2 (20). С. 70-75.
29. Иванов, О. Б. Построение систем внутреннего аудита компании на основе внутрикорпоративных стандартов//Аудитор. 2018. № 11. С. 30-35.
30. Игонина, Л.Л. Финансовый анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры / Л.Л. Игонина, У.Ю. Рощектаева, В.В. Вихарев. - М.: Русайнс, 2019. - 160 с.
31. Ищенко, О.В., Информационная база обеспечения внутреннего контроля/Вестник Академии знаний. Всероссийский журнал № 1. «просвещение-ЮГ» Краснодар 2019. -С. 18-25.
32. Казакова, Н.Е. Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита / Н.Е. Казакова // Синергия Наук. 2017. № 12. С. 31-38.
33. Каковкина, Т. В. Аудит и оценка системы внутреннего контроля//Аудиторские ведомости -2020.-№ 9

34. Карпова, Т.П. Управленческий учет. -М.: Аудит, ЮНИТИ. -2017, - 352с.
35. Кеворкова, Ж.А. Внутренний аудит: учебное пособие/Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова. АА Савии. Г.А. Ахтамова. В.И. Дунаева, Г.Ю. Земсков.-М: ЮНИТИ-ДАНА. 2018. -319 с.
36. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 11. № 2. С. 95-99.
37. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Закиров З.Р., Гимадиев И.М. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Казанского ГАУ. – 2014. – № 3. – С. 37-43
38. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 3.
39. Куряева, А.В. Финансовая устойчивость как одна из главных характеристик финансового состояния предприятия / А.В. Куряева // Вектор экономики. 2017. № 1 (7). С. 19.
40. Мозгунова, А.Ю. Внутренний аудит по процессам. Особенности реализации /Вестник магистратуры. 2017. № 4-2 (43).
41. Овчаренко, О.В. Стандартизация внутреннего аудита // Учет и статистика. 2007. №2 (10).
42. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 284 с.

43. Орлова, О. Е. Проблема организации внутреннего контроля. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2017. № 6
44. Павлюшкевич, Т.В. Проблемы и успехи внешнего контроля качества работы аудиторов. Вестник Академии знаний. 2018. № 1 (4). С. 55-57.
45. Панфилова, Е.А., Шульга С.А. Соотношение понятий «внутренний аудит» и «система внутреннего контроля» / В сборнике: Актуальные аспекты инновационного экономического и юридического развития в условиях роста напряженности вокруг России Межвузовская научно-практическая конференция. Министерство образования и науки РФ, Филиал НОУ ВПО «Московский институт предпринимательства и права» в г. Ростове-на-Дону. 2019. С. 221-228.
46. Первова, К. А. Актуальность внутреннего аудита в современных условиях//Аудит и финансовый анализ. 2018. № 5.
47. Пискунов, В.А. Процесс проведения стратегического аудита корпоративного управления//Вестник СамГУПС. 2017. №4. С. 9-13.
48. Подольский, В.И, Савин, А. А. -Аудит. Учебник (4-е изд.)//Издательство: Юрайт, 2018. -592 с.
49. Полисюк, Г. Б. Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля. 2011//Все для бухгалтера, 2019. № 7
50. Пономарева, С. В. Дискуссионные положения методологии учета затрат и калькулирования себестоимости услуг и их влияние на ценовую ситуацию//Вестник Университета (Государственный университет управления). -2017. -№ 15. -С. 199-205
51. Ризванова, М. В. Основные подходы к формированию системы внутреннего контроля в организации//Аудитор. 2018. № 7.

52.Сафохина, Е.А. Проблемы организации внутреннего контроля и аудита экономического субъекта // Вестник экономической безопасности, 2020. №3.

53.Слиняков, Ю. В. Особенности формирования, становления и развития контроллинга в деятельности предпринимательских организаций//Вестник Университета (Государственный университет управления). -2018. -№ 9-1.

54.Сонин, А.М. Внутренний аудит: правило трёх «В»//Акционерное общество: вопросы корпоративного управления. -2019. -№ 2. -С. 54-60.

55.Тангиева, А.Б. Система внутреннего контроля и внутренний аудит // Достижения науки и образования. 2018. №11 (33).

56.Тулегенова, Р.А. Совершенствование внутреннего аудита в промышленности / Р.А. Тулегенова // Статистика, учет и аудит. 2017. Т. 2. № 65. С. 51-56.

57.Ушакова, Д.Г. Необходимость создания системы внутреннего аудита на предприятии / Д.Г. Ушакова // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. 2017. № 8. С. 175-179.

58.Филина, Ф. Н. Внутренний аудит/Ф. Н. Филина. -М.: Гросс Медиа-2019. -384 с.

59.Хорохордин, Д.Н. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи//Аудиторские ведомости. 2018. № 10.

60.Хорохордин, Д. Н. Некоторые аспекты организации внутреннего аудита холдингов и сложно структурированных экономических субъектов//Аудитор. 2017. № 11. С. 43-47.

61.Щербакова, Е. П. Внутренний аудит в системе управления холдингом: методический подход к идентификации объектов//Менеджмент. 2018. № 4.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

План внутреннего аудита основных средств ООО "Корсинский МТС"
Арского района РТ

№ п/п	Основные этапы аудита основных средств	Период аудиторской проведения	Исполнитель	Примечания
1.	Подготовительный этап проверки	с 02.12.2020г. по 05.12.2020г.	Кабилов И.И.	Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта
2.	Аудит наличия и сохранности основных средств	с 06.12.2020г. по 11.12.2020г.	Кабилов И.И. Гарипов М.К.	
2.1	Проверка создания комиссии по приемке основных средств			
2.2	Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств			
2.3	Проверка оформления протоколов договорной цены			
2.4	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств			
2.5	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов			
2.6	Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии и по материально ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств			
2.7	Проверка и оценка действующего на предприятии учета затрат на ремонт основных средств			
2.8	Проверка результатов произведенной переоценки основных средств			
2.9	Проверка отражения в отчетности наличия основных средств			
3.	Аудит движения основных средств	с 12.12.2020г. по 15.12.2020г.	Гарипов М.К.	
3.1	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал			
3.2	Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал основных средств			
3.3	Проверка фактического поступления в качестве вкладов учредителей в уставный капитал основных средств			
3.4	Проверка фактического выбытия основных средств			

Продолжение приложения А

3.5	Проверка отражения в отчетности движения основных средств			
4.	Аудит правильности начисления амортизации по объектам основных средств	с 16.12.2020г. по 19.12.2020г.	Кабиров И.И.	
4.1	Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация			
4.2	Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам			
4.3	Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации ОС			
5.	Проверка правильности налогообложения по объектам основных средств	с 20.12.2020г. по 23.12.2020г.	Кабиров И.И. Гарипов М.К.	
6.	Заключительный этап проверки	с 24.12.2020 г. по 26.12.2020г.	Кабиров И.И. Гарипов М.К.	

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

**План внутреннего аудита материально-производственных запасов
ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ**

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
1. Проверка операций по поступлению материально-производственных запасов				
1.1	Проверка учета операций по приобретению (покупке) МПЗ	В течение года	Назипов И.И.	Ведомости по учету поступления МПЗ
1.2	Проверка учета операций по поступлению-передаче МПЗ в порядке обмена (бартера)	В течение года	Назипов И.И., Гарипова Л.Б.	Ведомости по учету поступления МПЗ
1.3	Проверка учета прочих операций по поступлению МПЗ (безвозмездно, при взносе вклада в уставный капитал и др.)	В течение года	Назипов И.И., Гарипова Л.Б.	Ведомости по учету поступления МПЗ
2. Проверка аналитического учета движения материально-производственных запасов на складах организации				
2.1	Изучение организации хранения МПЗ (наличие стеллажей и тары, состояние картотеки складских карточек и пр.)	I квартал	Гарипова Л.Б.	Инструкция о приемке МПЗ, технические паспорта, книги санитарного состояния складов
2.2	Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе МПЗ организации	I квартал	Назипов И.И., Гарипова Л.Б.	Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков
2.3	Проверка полноты оприходования МПЗ и правильности их оценки	В течение года	Назипов И.И., Гарипова Л.Б.	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков
2.4	Установление соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складам, субсчетам и номенклатурным номерам	В течение года	Назипов И.И., Гарипова Л.Б.	Оборотные ведомости аналитического и синтетического учета, карточки складского учета МПЗ

Продолжение приложения Б

2.5	Проверка полноты и качества инвентаризации МПЗ	Декабрь 2020 г.	Назипов И.И.	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, инвентаризационные ведомости
3. Проверка учета использования материально-производственных запасов, списания недостач, потерь и хищений				
3.1	Проверка операций по отпуску МПЗ в производство и на сторону на основе расходных документов	В течение года	Гарипова Л.Б.	Расходные документы по учету МПЗ, счета-фактуры
3.2	Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции	Один раз в квартал	Гарипова Л.Б.	Акты и другие документы на списание МПЗ
3.3	Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь МПЗ	Декабрь 2020г.	Гарипова Л.Б.	Акты на списание хищений, недостач, потерь МПЗ
4. Проверка сводного учета материально-производственных запасов				
4.1	Проверка данных аналитического и синтетического учета МПЗ по синтетическим счетам, субсчетам	Один раз в квартал	Назипов И.И.	Сводные ведомости по расходу МПЗ, ведомости незавершенного производства, журнал-ордер № 10
4.2	Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	Один раз в квартал	Назипов И.И.	Баланс, приложение № 5, разработочные таблицы, журнал-ордер № 10
4.3	Сверка оформления результатов инвентаризации	Декабрь 2020 г.	Назипов И.И.	Инвентаризационные ведомости по счетам и группам МПЗ
4.4	Проверка результатов переоценки МПЗ	Декабрь 2020 г.	Назипов И.И.	Регистры по результатам переоценки МПЗ
5. Проведение анализа использования материально-производственных запасов				
5.1	Выявление не используемых в течение и свыше отчетного года МПЗ	Декабрь 2020 г.	Назипов И.И.	Карточки складского учета МПЗ, оборотные ведомости

Настоящим я, Шакирова Лейсан Руслановна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № 34319130K

направление подготовки 38.04.01 Экономика

направленность (профиль) Учет анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему _____

Развитие методики внутреннего аудита в сельскохозяйствен-
ных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью
«Керсский МТС» Арского района Республики Татарстан
выполненная по материалам ООО «Керсский МТС»

на 86 страницах и приложений на 5 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

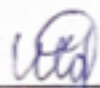
Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 61 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«07» февраля 2022 г



(подпись)

Шакирова Л.Р.

(Ф.И.О.)

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
Шакировой Лейсан Ризвановны

На тему: Развитие методики внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан

Актуальность темы исследования обусловлена возрастающей ролью внутреннего аудита на фоне усиления конкуренции, роста экономики и глобализации, а также других факторов, которые способствуют повышению роли корпоративного управления в компании, одним из инструментов которого является внутренний аудит.

В настоящее время, организация службы внутреннего аудита в организации дает возможность предоставления наиболее точной и достоверной экономической информации высшему звену управления организации о ее текущих делах и финансово-хозяйственной деятельности, способствует созданию высокоэффективной системы бухгалтерского учета и позволяет повышать эффективность деятельности коммерческих организаций.

Выпускная квалификационная работа Шакировой Л.Р. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно.

В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах организации системы внутреннего аудита в сельском хозяйстве. Это говорит о том, что выпускник в процессе работы проанализировал большой объем материала. В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Шакирова Л.Р. показала наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с научно-исследовательской темой.

Во введении обоснована актуальность выпускной квалификационной работы, предоставлена характеристика степени изученности вопроса, определены предмет и объект исследования, сформированы цель и задачи, приведены положения научной новизны и практической значимости работы.

В работе раскрыты вопросы о: развитии теоретических положений и разработке инструментария внутреннего аудита сельскохозяйственных предприятий. В ходе исследования выполняется анализ методического обеспечения проведения внутреннего аудита, систематизированы задачи внутреннего аудита для сельскохозяйственных организаций; выделены

основные направления, усовершенствована концепция, процедура и инструментарий проведения внутреннего аудита.

При обосновании полученных результатов, выводов и рекомендаций автор достаточно корректно и взвешенно использовал 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 учета.

Научная новизна полученных результатов заключается в развитии методических основ внутреннего аудита для предприятий аграрной сферы экономики.

Практическая значимость полученных результатов выпускной квалификационной работы заключается в возможности применения практических разработок для повышения эффективности организации внутреннего аудита на предприятиях аграрной сферы экономики.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы Шакирова Л.Р. 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 ФГОС по направлению 38.04.01, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Шакировой Л.Р. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития учетно-аналитического обеспечения управления накладными расходами. 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 Шакировой Л.Р. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – магистр 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
Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Место работы и занимаемая должность: к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»

«27» 02 2022 г.

Подпись 

С отзывами ознакомлен и согласен

Шакирова Л.Р. / 07.02.2022

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника **Шакировой Лейсан Ризвановны**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

Тема ВКР «Развитие методики внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан»

Объем ВКР: содержит 86 страниц машинописного текста; включает: таблиц 14 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 61 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.
3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.)

Методологической основой исследования являются общепhilosophические и общенаучные методы познания явлений и процессов в системе учетно-аналитического обеспечения, концепции внутреннего аудита. Гносеологический метод применен для уточнения и углубления содержания понятий и категорий в сфере учетно-аналитической деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Научная новизна полученных результатов заключается в развитии методических основ внутреннего аудита для предприятий аграрной сферы экономики.

Практическая значимость полученных результатов выпускной квалификационной работы заключается в возможности применения практических разработок для повышения эффективности организации внутреннего аудита на предприятиях аграрной сферы экономики.

5. Компетентностная оценка ВКР

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

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

6. Замечания по ВКР

1. Недостаточное внимание уделено сложившейся системе внутреннего аудита на изучаемом предприятии;
 2. Автору следовало более подробнее изучить экономическую эффективность предложенных мероприятий по организации системы внутреннего контроля.
- Отмеченные недостатки не носят принципиального характера и не влияют на общую положительную оценку выполненного исследования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Рецензент:

К.э.н., д.с.х.н., доцент
учёная степень, ученое звание

подпись

/ Хисматуллин М.М. /
Ф.И.О

« » 20 г.

С рецензией ознакомлен*

Шакирова Л.Р.
подпись

/ Шакирова Л.Р. /
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.