

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономическая безопасность в управлении бизнесом

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Совершенствование системы внутреннего контроля в обеспечении
экономической безопасности организации

Студент

И.А. Альбаев

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

канд. экон. наук, доцент, Я.С. Митрофанова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 Теоретические основы системы внутреннего контроля в организации	7
1.1 Понятие, цели и задачи системы внутреннего контроля	7
1.2 Внутренний контроль как функция управления организацией	15
1.3 Методы и приемы системы внутреннего контроля.....	23
Глава 2 Анализ финансового состояния и системы внутреннего контроля исследуемых предприятий	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов исследования... ..	29
2.2 Анализ системы внутреннего контроля объектов исследования.....	43
2.3 Оценка системы внутреннего контроля ООО «Калита».....	47
Глава 3 Совершенствование системы внутреннего контроля на предприятии ООО «Калиста»	51
3.1 Совершенствование работы действующих структур внутреннего контроля в ООО «Калиста».....	51
3.2 Основные положения системы внутреннего контроля в ООО «Калиста».....	58
3.3 Совершенствование процедур системы внутреннего контроля в ООО «Калиста»	65
Заключение	73
Список используемых источников.....	81
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» на 31.12.2019г.	86
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» на 31.12.2019г.	88
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» на 31.12.2019г.	90
Приложение Г Бухгалтерский баланс ООО «ЭНЛИ» на 31.12.2019г.	92

Приложение Д Отчет о финансовых результатах ООО «ЭНЛИ» на 31.12.2019г.	94
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «ЭНЛИ» на 31.12.2018г.	96
Приложение Ж Бухгалтерский баланс ООО «Калиста» на 31.12.2019г.	98
Приложение И Отчет о финансовых результатах ООО «Калиста» на 31.12.2019г.	100
Приложение К Отчет о финансовых результатах ООО «Калиста» на 31.12.2018г.	102

Введение

В настоящее время, эффективная деятельность любой организации требует определенных подходов к управлению. Одним из важных подходов является внутренний контроль. Контроль обеспечивает принятия оперативных и верных решений в области управления организацией. Это обуславливает актуальность темы исследования.

Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Основной целью контроля является обеспечение соблюдения организацией действующего законодательства, оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Выделяют некоторые задачи внутреннего контроля:

- выявление путей совершенствования работы организации;
- достижение рационального использования средств организации;
- использование выявленных резервов роста для эффективности производства;
- контроль и обеспечение сохранности имущества;
- укрепление дисциплины.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в изучение теоретико-методических и практических вопросов внутреннего контроля внесли ведущие ученые такие как: Вахрушина М.А., Ивашкевич В.Б., Каверина О.Д., Керимов В.Э., Николаева С.А., Карпова Т.П. , Кондраков Н.П., Палий В.В., Палий В.Ф., Рахметов А.Х., Соколов Я.В., Шеремет А.Д., и др.

Несмотря на разработанность темы исследования, современные условия требуют совершенствования системы внутреннего контроля в организации.

Цель и задачи исследования. Целью работы является разработка мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организаций.

Для достижения вышеуказанной цели в работе выделены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты системы внутреннего контроля в организации;
- раскрыть технико-экономическую характеристику деятельности ООО «МНОГО МЕБЕЛИ», ООО «ЭНЛИ» и ООО «Калиста»;
- изучить построение системы внутреннего контроля в ООО «МНОГО МЕБЕЛИ», ООО «ЭНЛИ» и ООО «Калиста»;
- рекомендовать направления по совершенствованию системы внутреннего контроля в ООО «Калиста».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических проблем, связанных с обеспечением системы внутреннего контроля.

Объектами исследования являются ООО «МНОГО МЕБЕЛИ», ООО «ЭНЛИ» и ООО «Калиста».

Теоретической основой работы явились труды ведущих ученых, в области внутреннего контроля, аудита, комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия, бухгалтерского учета, управленческого учета, законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, периодические издания.

Методологическая основа работы опирается на использование общенаучных методов исследования, таких как: индукция, дедукция, анализ, синтез, графический, классификация и группировка.

Научная новизна исследования заключается в систематизации, теоретическом обобщении, развитии организационно-методических положений по совершенствованию системы внутреннего контроля в организации.

К основным научным результатам магистерской диссертации относятся следующие:

- расширены принципы системы внутреннего контроля, обоснован выбор форм и методов внутреннего контроля в деятельности организации;
- предложены формы управленческой отчетности для системы внутреннего контроля (карта внутреннего финансового контроля, форма по контролю за закупками материалов, форма по контролю за движением готовой продукции);
- разработаны рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля в исследуемой организации.

Теоретическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля в организации.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования основных результатов в практической деятельности коммерческих организаций.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации получили отражение в инструктивных материалах исследуемой организации.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в одной работе. Общий объем публикаций – 9 печатных листов.

Объем и структура работы. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы, иллюстрирована таблицами, рисунками, имеет приложения.

Глава 1 Теоретические основы системы внутреннего контроля в организации

1.1 Понятие, цели и задачи системы внутреннего контроля

Системой внутреннего контроля в организации называют совокупностью процедур и методик, организационную структуру и действия работников организации, которые направлены на минимизацию рисков и обеспечения её целей.

Требования к реализации системы внутреннего контроля на предприятии и методические рекомендации закреплены обязательными локальными нормативными актами. К таким актам относят:

- учетную политику предприятия;
- положение о системе внутреннего контроля;
- методические рекомендации об обеспечении эффективного функционирования системы внутреннего контроля;
- должностные инструкции сотрудников и прочее.

Функционирование внутреннего контроля на предприятии обязательно. Это регламентируется Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020).

«Статья 19. Внутренний контроль

- 1) Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
- 2) Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

3) Порядок организации и осуществления организациями бюджетной сферы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации о внутреннем финансовом контроле.

(часть 3 введена Федеральным законом от 26.07.2019 N 247-ФЗ)» [7].

Построение эффективной модели мониторинга ретроспективных или перспективных ошибок в учете и отчетности включено в построение системы внутреннего контроля. Это осуществляется посредством проведения внутреннего аудита на предприятии [19].

Организация системы внутреннего контроля на предприятии должна осуществляться руководством. Это нужно делать для обеспечения соблюдения стратегии развития организации, правильного отражения каждого факта хозяйственной жизни организации в учете, подтверждения достоверности первичных документов, своевременного предоставления отчетности, отражения достоверных сведений о финансово-хозяйственной деятельности в отчетности. Исходя из этого, система внутреннего контроля на предприятии охватывает все бизнес-процессы, особенно составление финансовой отчетности и планирование.

Выделяют следующие направления реализации на предприятии системы внутреннего контроля:

- стабильное и эффективное функционирование организации;
- обязательное соблюдение каждым работником стратегии и тактики развития предприятия;
- своевременное отражение в отчетности достоверных и полных фактов хозяйственной жизни организации;
- обеспечение сохранности имущества организации.

Чтобы система внутреннего контроля на предприятии могла эффективно функционировать по всем направлениям, необходимо определить следующие задачи:

- проверка соответствия данных, отраженных в первичных документах, учетных регистрах, бухгалтерской и налоговой отчетности;
- классификация и оценка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- мониторинг допущенных ошибок и анализ отклонений фактических показателей от плановых показателей;
- обеспечение сохранности и эффективности использования активов предприятия;
- согласование политики управления в системах прогнозирования и планирования;
- обеспечение оперативной и точной передачи информации руководству организации с целью эффективного управления.

Объектами внутреннего контроля в организации являются активы и обязательства, капитал и резервы, источники средств, виды проводимых операций (сбыт и снабжение производства) [21].

В организациях, которые осуществляют непрерывного внутреннего контроль, мероприятия проводятся с определенной периодичностью. Например, сверку сумм по первичным документам и отражение в учетном регистре по соответствующим операциям проводят один раз в месяц [31].

Мероприятиями и инструментами внутреннего контроля в организациях являются:

- проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля;
- проведение оценки рисков;
- мониторинг средств контроля;
- поредение мониторинга эффективной деятельности подразделения экономического субъекта
- структурно-функциональная формы внутреннего контроля;
- проведение внутреннего аудита.

Далее рассмотрим внутренний аудит организации как особенность реализации системы внутреннего контроля.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях.

Несмотря на то, что мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица.

При выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться нормами, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами), а также следующими этическими принципами:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и добросовестность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

Аудитор в ходе планирования и проведения аудита должен проявлять профессиональный скептицизм и понимать, что могут существовать обстоятельства, влекущие за собой существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор критически оценивает весомость полученных аудиторских доказательств и внимательно изучает аудиторские доказательства, которые противоречат

каким-либо документам или заявлениям руководства либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений. Профессиональный скептицизм следует проявлять в ходе аудита, чтобы, в частности, не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать необоснованных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

При планировании и проведении аудита аудитор не должен исходить из того, что руководство аудируемого лица является бесчестным, но не должен предполагать и безоговорочной честности руководства. Устные и письменные заявления руководства не являются для аудитора заменой необходимости получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, на которых можно было бы базировать аудиторское мнение.

Аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Понятие разумной уверенности - это общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассматриваемой как единое целое. Понятие разумной уверенности применяется ко всему процессу аудита.

Ограничения, присущие аудиту и влияющие на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности, имеют место в силу следующих причин:

в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование;
любые системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными (например, не могут гарантировать отсутствие сговора);

преобладающая часть аудиторских доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера.

Дополнительным фактором, ограничивающим надежность аудита, является то, что работа, выполняемая аудитором для формирования своего мнения, основывается на его профессиональном суждении, в частности в отношении:

- сбора аудиторских доказательств, в том числе при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур;
- подготовки выводов, сделанных на основе аудиторских доказательств, например, при определении обоснованности оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица в ходе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Кроме того, существуют другие ограничения, которые могут повлиять на убедительность доказательств, используемых для подготовки выводов в отношении определенных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (например, в отношении операций между аффилированными лицами). Для таких случаев в некоторых правилах (стандартах) аудиторской деятельности определены особые процедуры, которые в силу содержания отдельных предпосылок обеспечивают достаточные надлежащие аудиторские доказательства при отсутствии:

- необычных обстоятельств, увеличивающих риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности сверх того, который ожидался бы при обычных условиях;
- признака, указывающего на наличие какого-либо существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В то время как аудитор несет ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство аудируемого лица. Аудит финансовой

(бухгалтерской) отчетности не освобождает руководство аудируемого лица от такой ответственности.

Аудит делится на внешний и внутренний (обязательный, инициативный и аудит по специальным заданиям).

Важнейшее отличие внешнего аудита от внутреннего – юридическая независимость проверяющей инстанции от проверяемой организации. При этом, внешним аудитором как правило является специализированная фирма. Внешний аудит является добровольным в случае отсутствия в законе другого. Внутренний аудит, как правило, проводят штатные структуры или вышестоящие органы управления [32].

Внутренний аудит понимает в качестве контрольной деятельности, которая осуществляется внутри аудируемого лица его подразделениями - службами внутреннего аудита.

Целями внутреннего аудита, отличными от целей внешнего аудита, является обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защита законных имущественных интересов организации и ее собственников.

Из представленных целей внутреннего аудита можно выделить задачи внутреннего аудита:

- управление рисками; соблюдение требований законодательства Российской Федерации;
- оценка системы внутреннего контроля на достоверность информации;
- оценка правильности организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии;
- оценка достоверности данных, приведенных в отчетности;
- проведение оценки и анализа эффективности деятельности организации.

Несмотря на широкое применение системы внутреннего контроля на предприятиях, существуют проблемы, связанные в целом с системой внутреннего контроля, которые требуют решения.

Например, малым предприятиям для осуществления внутреннего контроля необходимо нанимать отдельного специалиста. Такое решение приводит к тому, что происходит отвлечение ресурсов, которые могли бы помочь в развитии малому предприятию.

Одним из вариантов решения данной проблемы является возложить обязанности по реализации системы внутреннего контроля на уже имеющегося специалиста. Например, таким может оказаться главный бухгалтер организации. Можно не применять все инструменты внутреннего контроля, а выбрать те, которые подходят к деятельности организации.

Например, использование мониторинга средств контроля. Он включает в себя подготовку к мониторингу первичных документов, проведение сверок с контрагентами и бюджетом, проверку соответствия условий договора и т.д.

Еще одним решением является использование структурно-функциональной формы системы внутреннего контроля крупной организации. Основным отличием, от службы внутреннего аудита, является использование дополнительных ресурсов.

Данной формой предусмотрена разработка целого комплекса нормативной документации, которая регламентирует порядок взаимодействия структурных единиц, оформление результатов аудита, подготовка рекомендаций по устранению выявленных нарушений и осуществление последующего контроля. Такие формы, как правило, разрабатываются с участием внешних аудиторов или консультантов [37].

При внедрении системы внутреннего контроля, организации открывается следующий ряд возможностей:

- повышение качества бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- привлечение выгодных инвестиций;

- наибольшее эффективное управление трудовыми и материальными ресурсами;
 - контроль бизнес-процессов предприятия;
- эффективная оценка возможных рисков.

1.2 Внутренний контроль как функция управления организацией

Контролем называют такую функцию управления, которая состоит из системы проверки и наблюдения процесса деятельности объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями.

Основной целью контроля является точное и объективное изучение положения организации в определенной области и выявление отрицательно сказывающихся на предприятие факторов.

Выделяют некоторые задачи внутреннего контроля:

- выявление путей совершенствования работы организации;
- достижение рационального использования средств организации;
- использование выявленных резервов роста для эффективности производства;
- контроль и обеспечение сохранности имущества;
- укрепление дисциплины.

Если на предприятии существует система, которая основывается на выполнении определенных задач и достижении определенных целей, то за такой системой определено необходимо контролировать.

Рассмотрим преимущества применения внутреннего контроля в управленческой деятельности. К ним относятся:

- своевременный контроль способствует своевременному выявлению нарушений и помогает вовремя их исправить, способствуя предотвратить кризис в управленческой деятельности;
- внутренний контроль способен определить перспективы для дальнейшего развития организации;

– внутренний контроль способен выявить недостатки и скорректировать дальнейшее осуществление действий [31].

Основные функции контроля представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Основные функции контроля

Краткая характеристика функций контроля представлена в таблице 1.

Системой финансово-экономического контроля называют совокупность предметов, объектов и субъектов внутреннего контроля. Все эти элементы должны представлять единое целое в процессах сопоставления уровня достигнутых результатов с принятыми решениями, процессах контроля, процессах, направленных на выработку регулирующих мер с корректирующим воздействием.

Таблица 1 – Краткая характеристика функций контроля

Функции контроля	Краткая характеристика
Информационная	Информация, полученная в ходе проведения контроля, является решающей для принятия управленческих решений, обеспечивающих развитие и нормальное функционирование деятельности организации
Профилактическая	Контроль необходим как для выявления, нарушений, хищений и недостатков, так и для предотвращения подобных действий в будущем

Окончание таблицы 1

Мобилизующая	Обеспечивает рациональное использование ресурсов для эффективного ведения бизнеса
Воспитательная	Обеспечивает ведение деятельности согласно действующему законодательству

В таком случае, к субъектам внутреннего контроля относят органы, которые осуществляют этот контроль. К объектам внутреннего контроля относят предмет или явление, которое подлежит контролю. Предметом внутреннего контроля называют набор вопросов и критериев, согласно которым организуется контроль [40, 48].

Контроль осуществляется на разных уровнях: на уровне должностного лица; на уровне отдельного подразделения; на уровне предприятия; на уровне отрасли; на уровне региона; на уровне страны. При этом независимо от уровня осуществления, контрольные мероприятия должны осуществляться с соблюдением принципов контроля, отраженных на рисунке 2 [31].

Особенностью контроля и главной его составляющей является обратная связь, которая осуществляется между объектом управления и системой управления. Применение обратной связи позволяет получить оперативную информацию о действительном положении дел управляемого объекта и о фактическом выполнении управленческого решения [49-52].

Для того, чтобы организация занимала одно из лидирующих мест в рейтинге надежности, необходимо учитывать различные факторы, влияющие на финансовое благополучие и деловую репутацию компании.

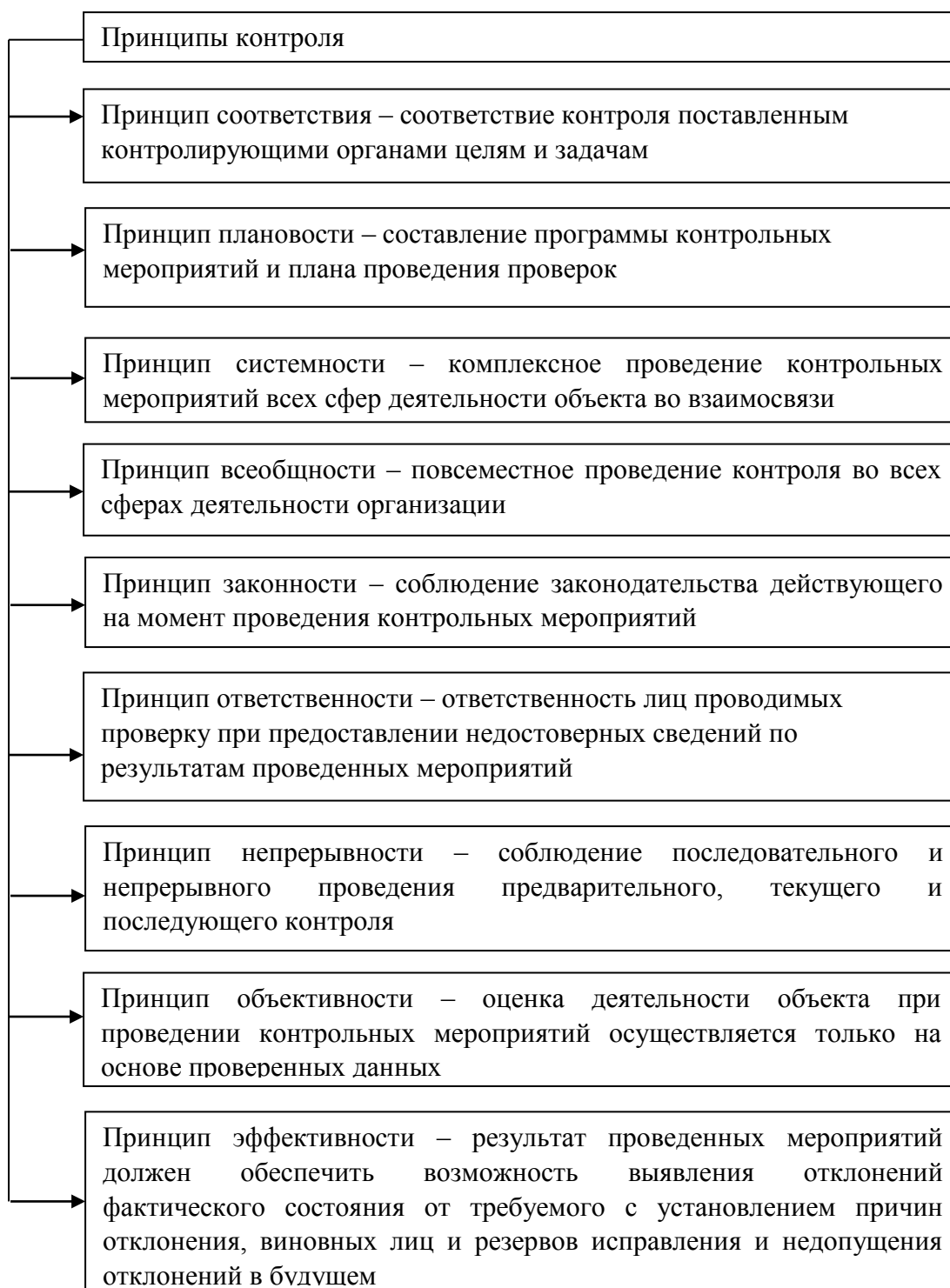


Рисунок 2 – Принципы контроля

В числе внутренних факторов – грамотно организованная и оперативно функционирующая система внутреннего контроля компании, которая предупреждает или минимизирует вероятность возникновения ошибок в учете

и отчетности, а также расчетах с контрагентами, что позволяет обеспечивать надежность бизнеса.

Система внутреннего контроля организации имеет свои особенности, так как регламентирована на законодательном уровне. Она направлена на выполнение следующих функций: обеспечение соблюдения работниками этических норм, принципов профессионализма и компетентности.

Кроме того, данная система реализуется и для обеспечения таких общесоциальных и общеэкономических интересов как: противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Внутренний контроль в соответствии с полномочиями, определенными учредительными документами и внутренними организационно–распорядительными документами, осуществляют следующие уполномоченные на то лица.

Обычно контрольные действия, которые могут иметь отношение к целям аудита, могут быть сгруппированы по следующим категориям процедур:

- 1) Проверка выполнения. Такие контрольные действия включают в себя обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении со сметными и прогнозными показателями, а также в сравнении с показателями за предыдущие периоды. Также данная процедура предполагает сопоставление внутренних данных со сведениями, полученными из внешних источников информации.
- 2) Обработка информации. Разнообразные контрольные процедуры в части обработки информации выполняются для проверки точности, полноты и санкционирования операций и делятся в области информационных систем на две большие группы средств контроля: общие средства контроля и прикладные.

Общие средства контроля за информационной системой обычно включают в себя средства контроля в отношении защиты от несанкционированного доступа, приобретения, развития и

обслуживания прикладных программ информационных систем. Прикладные средства контроля применяются к обработке отдельных видов информации. Например, проверка арифметической точности бухгалтерских записей, ведение учета и обзорная проверка счетов, составление оборотных ведомостей; автоматизированные процедуры контроля.

3) Проверка наличия и состояния объектов. Такие контрольные действия направлены на обеспечение сохранности активов, включая меры, ограничивающие доступ к активам или бухгалтерским записям.

4) Разделение обязанностей. Наделение разных сотрудников полномочиями санкционирования операций в учете и хранения активов уменьшают возможность совершения и утаивания ошибки или недобросовестных действий в процессе обычного выполнения персоналом своих обязанностей.

5) Планирование (бюджетирование) и прогнозирование. Является важным инструментом управления любой организацией для целей принятия эффективных управленческих решений в отношении ожидаемых фактов хозяйственной жизни или реализации проектов.

6) Пересчет. Повторное исчисление показателей для целей оценки правильности расчета и выявление счетных ошибок.

7) Оценка рисков. Оценке подлежат предпринимательские риски, к которым относятся политический, валютный, социальный, экономический, налоговые риски, а также внутренние риски предприятия – риск неэффективного управления, риск непрофессионализма и т.д. Непрерывное выявление рисков и их оценка позволяют компании минимизировать последствия влияния объективных рисков, выявлять и устранять субъективные риски [3].

8) Мониторинг ошибок. Является важным и непрерывным процессом в системе внутреннего контроля компании. Данный инструмент контроля позволяет оперативно выявлять ошибки

различного рода: счетные или при принятии управленческих решений, намеренные и случайные, единовременные или повторяющиеся, а также минимизировать их негативные последствия для компании.

Организация и проведение внутреннего аудита включено в систему внутреннего контроля. Аудитом называют независимую оценку и проверку бухгалтеркой (финансовой) отчетности аудируемого лица. Целью аудита является выявление достоверности бухгалтерской (финансово) отчетности. В свою очередь, аудит объединяет в себе многие контрольные процедуры в рамках общей системы внутреннего контроля. Примером может являться проверка наличия и состояния объектов контроля. Процесс аудита занимает важное место в системе внутреннего контроля. Деятельность по проведению аудита регламентирована Федеральным Законом № 307 «Об аудиторской деятельности».

«Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления» [2].

Внутренним аудитом называют деятельность организации по сплошному или выборочному контролю разных участков функционирования организации. Внутренний аудит регламентирован внутренними локальными документами организации. Такая деятельность осуществляется специальным лицом – внутренним аудитором.

Одним из важных объектов контроля в организации является контроль учетной среды. Она включает в себя информацию о финансовом, налоговом и управленческом учете.

Контрольными мероприятиями являются:

- мониторинг изменения законодательства;
- анализ отклонения фактических показателей от плановых показателей;
- формирование бюджетизируемых показателей;
- составление налогового календаря;
- выявление факторов, повлиявших на отклонения и другое.

Можно сделать вывод, что система внутреннего контроля в организации является важным компонентом деятельности этой организации. Система внутреннего контроля позволит оперативно получать достоверную информацию о возникших проблемах, а также поможет принять соответствующее управленческое решение. Это позволит организации минимизировать отрицательные результаты и предотвратить возникновение ошибок.

1.3 Методы и приемы системы внутреннего контроля

Для контроля осуществления деятельности предприятия в целом, определенного участка, либо отдельной хозяйственной операции применяют методы контроля, классификация которых представлена на рисунке 3.

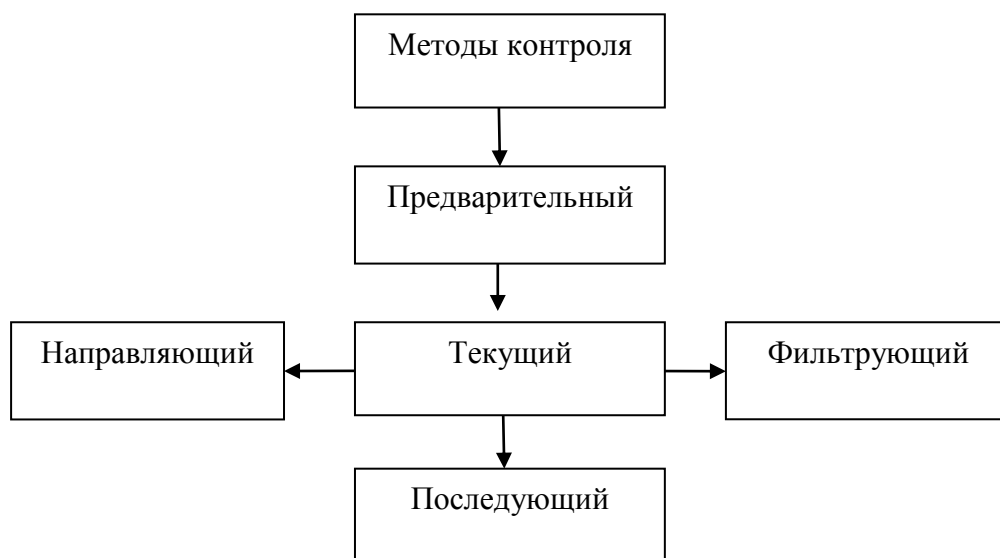


Рисунок 3 – Классификация методов контроля

Рассмотрим отдельно каждый из методов контроля.

Предварительный контроль. Такой метод в организации осуществляется до совершения каких-либо хозяйственных операций. Предварительный контроль носит предупредительный характер. Он проводится в части рассмотрения фондов заработной платы, смет и другими операциями органами государственного контроля.

Основной целью данного метода контроля является предупреждение возможных нарушений законности использования хозяйственных средств, а также принятия необоснованных решений. Объектом являются документы, которые отражают в себе движение и поступление денежных средств или материальных ценностей[33].

Текущий контроль. Его применяют в ходе проверки совершения хозяйственных операций. Он осуществляется должностными лицами,

уполномоченными проводить проверку количества и качества работы предприятия. Основной целью текущего контроля является своевременное выявление отклонений или нарушений от норм и поиск резервов, которые будут способствовать росту производительности.

Объектами текущего контроля являются оперативная отчетность и другие документы, включающие в себя отражение хозяйственных операций.

Направляющий контроль. Такой контроль осуществляется на протяжении всего рабочего времени. Он характеризуется измерением, оценкой и сравнением исследуемого объекта с целью корректировки и выработки полученного результата.

Фильтрующий контроль применяется разово. Он характерен приостановлением рабочего процесса для выявления действий, не соответствующих нормам. Основной целью является приведение деятельности организации к установленным требованиям.

Последующий контроль. Данный метод применим после совершения хозяйственных операций. Он осуществляется вышестоящим руководством и контрольно-ревизионными органами государства. Основной целью данного контроля является выявления фактов хищения и установление правильности и законности произведенных хозяйственных операций [44].

К объектам последующего контроля относят первичные документы, которые включают в себя отражение хозяйственных операций и регистры бухгалтерского учета и отчетности.

Как показывает практика, многим организациям необходимо применять все методики внутреннего контроля, так как в совокупности можно достигнуть большей эффективности.

Контроль, по источникам проверки, подразделяют на фактический и документальный [47].

Рассмотрим документальный контроль. Функцией документального контроля, в первую очередь, является проверка первичных носителей экономической информации. К ним можно отнести аналитические и

бухгалтерские регистры, оперативную отчетность, статистическую отчетность и т.д. Цель документального контроля – выявить правильность, достоверность и законность документального оформления хозяйственных операций. Методы документального контроля представим на рисунке 4.

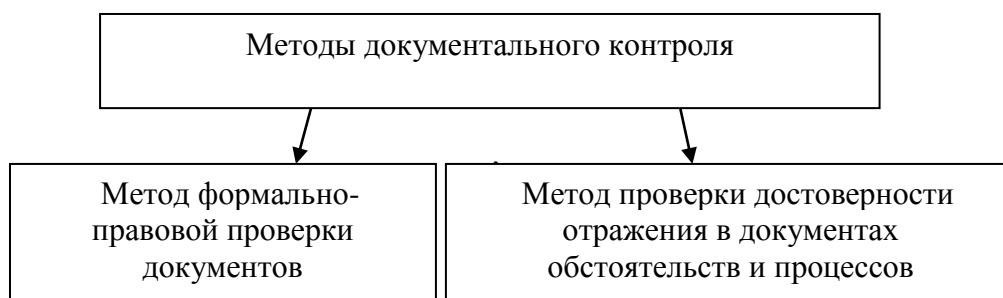


Рисунок 4 – Методы документального контроля

Рассмотрим характеристики методов документального контроля и представим их в таблице 2.

Таблица 2 – Краткая характеристика методических приемов документального контроля

Методы документального контроля	Краткая характеристика методических приемов
Метод формально-правовой проверки документов	Суть метода заключается в проверке подлинности и полноты оформлении документации, проверке правильности оставления документации, сопоставлении нормативных показателей с фактическими показателями, проверке правильности расчетов.
Метод проверки достоверности отражения в документах обстоятельств и процессов	Суть метода заключается в сопоставлении документации, в которой отражены операции с документами и основанием этих операций, проведении аналитических процедур, проверке записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, получении информации о реальных остатках на счетах. Во время проведения документального контроля данным методом используют специальные приемы проверки достоверности отражения операций. Например, к таким приемам относят контрольное сличение и встречную проверку.

Выделяют три вида подлога документов: материальный, интеллектуальный и комбинированный:

К материальному подлогу относят те документы, которые содержат в себе поддельную информацию. Например, подписи, суммы и т.д.

К интеллектуальному подлогу относятся документы, которые соответствуют нормам оформления, но находящаяся в них информация является ложной.

К комбинированному подлогу относят элементы и материального и интеллектуального подлога [46].

Фактический контроль включает в себя проверку фактического состояния средств организации, их состояние, наличие и использование. Основной целью данного контроля является обеспечение достоверности контрольных данных. К объектам фактического контроля можно отнести ценные бумаги, наличные денежные средства, товарно-материальные ценности, готовая продукция, товар и другое имущество организации.

Рассмотрим классификацию методов фактического контроля и представим их на рисунке 5.

В таблице 3 приведена краткая характеристика контроля по методам осуществления. К данным методам относят ревизию, аудит, тематическую проверку, экономический анализ, обследование, расследование и хозяйственный спор.

Под ревизией понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

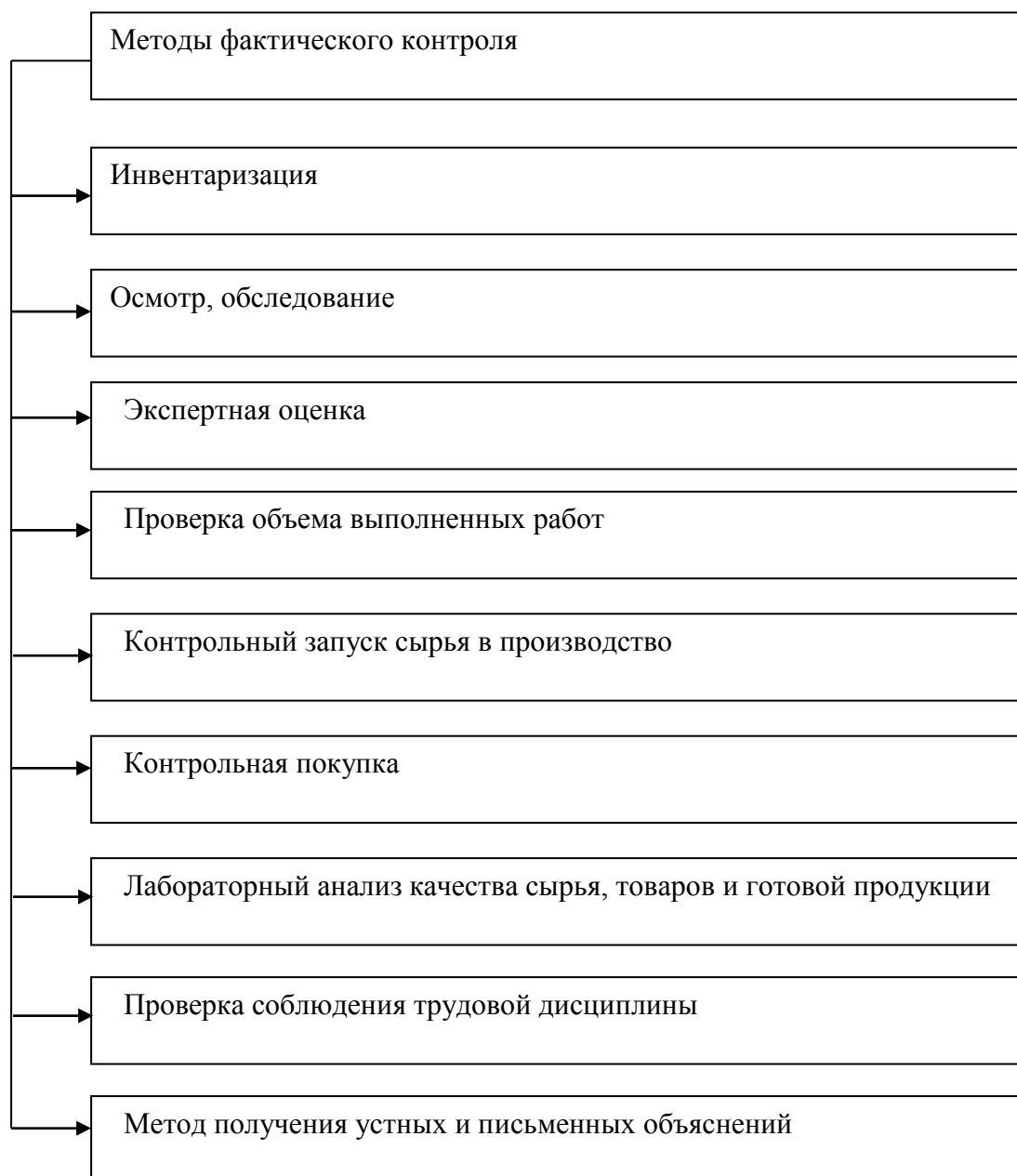


Рисунок 5 – Классификация методов фактического контроля

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Таблица 3 – Краткая характеристика контроля по методам осуществления

Методы контроля	Краткая характеристика методов.
Ревизия	Документальная и фактическая проверка деятельности предприятия за определенный промежуток времени. В ходе ревизии получают достоверную информацию о контролируемом объекте
Аудит	Независимая проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности, проводимая аудиторскими организациями или аудиторами, имеющими лицензию на право занятия аудиторской деятельностью
Тематическая проверка	Проверка, которая осуществляется по разработанной тематике с целью получения достоверно информации о фактическом состоянии объекта проверки в изучаемой тематике.
Экономический анализ	Проверка, в которой измеряю количественную величину факторов, которые влияют на изменение результатов деятельности организации. Такой анализ позволяет выявлять неиспользованные резервы роста эффективности производственной деятельности
Обследование	Фактическое ознакомление с контролируемым объектом на месте нахождения данного объекта
Расследование	В ходе расследования устанавливаются виновные в неправомерных деяниях должностные лица, и определяется величина причиненного ими ущерба. Данный метод осуществляется только судебно- следственными органами
Хозяйственный спор	Данный спор решается в арбитражном суде, в ходе которого устанавливается соблюдение организацией законности в хозяйственных взаимоотношениях

К методам контроля деятельности организации относят инвентаризацию и ревизию. Они различаются тем, что инвентаризация проводится в организации планоно, а ревизия внезапно. Инвентаризацию проводят внутренние службы организации, ревизию проводят внешние органы контроля. Целью ревизии является проверка законности проводимых операций. Целью инвентаризации являются поиск ошибок в бухгалтерском (финансовом) учете и их исправление [38].

Подводя итог можно сказать, что система внутреннего контроля в организации является важной составляющей. Система внутреннего контроля позволит оперативно получать достоверную информацию о возникших проблемах, а также поможет принять соответствующее управленческое решение. Это позволит организации минимизировать отрицательные результаты и предотвратить возникновение ошибок.

Глава 2 Анализ финансового состояния и системы внутреннего контроля исследуемых предприятий

2.1 Техничко-экономическая характеристика объектов исследования

В данном параграфе магистерской диссертации проведем анализ исследуемых предприятий, которые занимаются производством и продажей мебели. Все исследуемые организации выступают поставщиками крупных и малых производителей различной продукции. Также они осуществляют свою деятельность в г. Тольятти.

ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» является крупным поставщиком мебели в г. Тольятти. Компания зарегистрирована по адресу 410531, Саратовская область, Саратовский район, село Клещевка, корпус Г2. Действует на рынке с 2012 года. Среднесписочная численность работников составляет 209 человек. Основным видом деятельности является торговля оптовая прочими бытовыми товарами. Помимо этого, компания имеет еще 20 видов деятельности, из которых основными является торговля оптовая бытовыми товарами. В г. Тольятти находится 6 фирменных салонов по продаже мебели.

ООО «ЭНЛИ» основана в г. Тольятти в 1990 году. Компания зарегистрирована по адресу 445000, Самарская область, г. Тольятти, ул. Северная, д. 9, корпус А3. Среднесписочная численность персонала более 100 человек. Основным видом деятельности компании является производство кухонной мебели. Также организация занимается производством мебели для офисов и предприятий торговли и производство прочей мебели. В г. Тольятти находится 2 фирменных салона по продаже мебели.

ООО «Калиста» основана в г. Тольятти. Компания зарегистрирована по адресу 445044, Самарская область, г. Тольятти, ул. Дзержинского, дом 38, квартира 9. Действует на рынке с 2015 года. Среднесписочная численность персонала 117 человек. Основным видом деятельности компании является

производство мебели. В г. Тольятти находится фирменный салон по продаже мебели.

Цель деятельности всех организаций – создание высокоэффективного производства, работающего на получение прибыли.

Проведем анализ основных технико-экономических показателей организаций. При проведении анализа используются данные бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за предшествующие три года (2019г., 2018г. и 2017г.).

Проанализируем основные технико-экономические показатели предприятия ООО «МНОГО МЕБЕЛИ», взяв данные из бухгалтерского баланса (приложение А) и отчета о финансовых результатах (приложение Б, приложение В). Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» за 2017-2019гг. представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» за 2017-2019гг.

Наименование показателя	Период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста, %	
	2019 г.	2018 г.	2017г.	2019/2018	2018/2017	2019/2018	2018/2017
Актив баланса							
I. Внеоборотные активы							
Основные средства	4191	14916	20519	-10725	-5603	-71,90	-27,31
Отложенные налоговые активы	56	39	19	17	-20	43,59	-51,28
Прочие внеоборотные активы	2158	18304	18482	-16146	-178	-88,21	-0,96
Итого по разделу I	6405	33259	39020	-26854	-5761	-80,74	-14,76
II. Оборотные активы							
Запасы	719828	633562	377253	86266	256309	13,62	67,94
Налог на добавленную стоимость	52903	652	210	52251	442	8013,96	-67,79
Дебиторская задолженность	825838	886615	1788218	-60777	-901603	-6,85	-50,42

Окончание таблицы 4

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	525	0	-525	0	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	2220	166	1617	2054	-1451	1237,35	-89,73
Прочие оборотные активы	7104	43464	0	-36360	43464	-83,66	-
Итого по разделу II	160789 3	157745 9	216782 3	30434	-590364	1,93	-27,23
Баланс	161429 8	161071 8	229684 3	3580	-686135	0,22	-29,87
Пассив баланса							
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	12	12	12	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	292650	310240	460598	-17590	-150358	-5,67	-32,64
Итого по разделу III	292662	310252	460610	-17590	-150358	-5,67	-32,64
IV. Долгосрочные обязательства							
Долгосрочные заемные средства	0	0	389800	0	-389800	0	-
Отложенные налоговые обязательства	79	104	10	-25	-24,04	-24,04	90,38
Итого по разделу IV	79	104	389810	-25	-24,04	-389706	-99,97
V. Краткосрочные обязательства							
Краткосрочные заемные обязательства	305489	349712	0	-44223	349712	-12,65	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	101606 8	950650	135642 3	65518	-405773	6,88	-29,91
Итого по разделу V	132155 7	130036 2	135642 3	21195	56061	1,63	-4,13
Баланс	161429 8	161071 8	220684 3	3580	-686135	0,22	-29,87

По данным таблицы видно, что в 2019г. по сравнению с 2018г. основные средства уменьшились на 10725 тыс. руб. (71,9%), а в 2018г. по сравнению с 2017г. на 5603 тыс. руб. (27,31%). Такое снижение может свидетельствовать о продаже основных средств. В 2019 г. отложенные налоговые активы увеличились на 17 тыс. руб. (43,59%), а в 2018 г., наоборот, было уменьшение на 20 тыс. руб. (51,28%). Прочие внеоборотные активы в 2019г. Снизилась на 16146 тыс. руб. (88,21%).

В 2018г. по сравнению с 2017г. значительно увеличились запасы на 256309 тыс. руб. (67,94%), в 2019г. на 86266 тыс. руб. (13,62%). Ежегодный рост запасов может свидетельствовать о «затоваривании». Сильно увеличился в 2019г. налог на добавленную стоимость – на 52251 тыс. руб. (8013,96). В таком случае большая вероятность того, что в организации имеются причины на уменьшение налоговых платежей. Это может быть связано с низким качеством ведения налогового учета, закупка товара по завышенным ценам. В такой организации высоки налоговые риски. Дебиторская задолженность с каждым годом начинает уменьшаться. В 2019г. она снизилась на 60777 тыс. руб. (6,85%). Это показывает, что покупатели стали раньше оплачивать свои счета, а это положительно влияет на выручку компании.

Нераспределенная прибыль организации находится в положительном значении, но несмотря на это каждый год снижается. Так в 2019 г. нераспределённая прибыль составила 292650 тыс. руб. – снизилась на 17590 тыс. руб. (5,67%).

В 2018г. и 2019г. организации удалось избавиться от долгосрочных кредитов и займов. В 2017г. они составляли 389800 тыс. руб.

Зато краткосрочная дебиторская задолженность напротив, увеличилась в 2019г. по сравнению в 2018г. на 65518 тыс. руб. (6,88%).

Проведем анализ основных экономических показателей ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» за 2017-2019гг. и представим его в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ основных экономических показателей ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» за 2017-2019гг.

Наименование показателя	Период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста, %	
	2019 г.	2018 г.	2017г.	2019/2018	2018/2017	2019/2018	2018/2017
Выручка	9799405	9393092	8865091	406313	528001	4,36	5,96
Себестоимость	8160085	7781308	7555194	378777	226114	4,87	2,99
Валовая прибыль (убыток)	1639320	1611784	1309897	27536	301887	1,71	23,05
Коммерческие расходы	1516439	1476496	1148219	39943	328277	2,71	28,59
Прибыль (убыток) от продаж	122881	135288	161678	-12407	-26390	-9,17	-16,32
Проценты к получению	0	8	1	-8	7	-	87,5
Проценты к уплате	41473	44085	93176	-2612	-49091	-5,92	-52,69
Прочие доходы	185385	199503	1513075	-14118	-1313572	-7,09	-86,81
Прочие расходы	163219	180759	1414295	-17540	-1233536	-9,70	-87,22
Прибыль (убыток) до налогообложения	103574	109955	167283	-6381	-57328	-5,80	-34,27
Текущий налог на прибыль	21979	23761	33457	-1782	-9696	-7,50	-34,96
Постоянные налоговые обязательства	1264	1770	0	-506	1770	-28,6	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	25	-94	0	119	-94	73,4	--
Изменение отложенных налоговых активов	18	19	0	-1	19	-5,26	-
Прочее	-3424	-27369	0	23945	-27369	87,5	-
Чистая прибыль (убыток)	78215	58750	133826	19465	-75076	33,13	-56,10

По данным таблицы видно, что выручка с каждым годом увеличивалась, в 2019г. она составила 9799405 тыс. руб., что на 406313 тыс. руб. (4,36%) больше, чем в 2018г. Себестоимость продукции также равномерно увеличивается, в 2019г. она составила 8160085 тыс. руб., что на 378777 тыс. руб. (4,87%) больше, чем в 2018г. Валовая прибыль (убыток) имеет положительное значение и срамится к увеличению. В 219г. она увеличилась на 27536 тыс. руб. (1,71%). Для организации это является положительным фактором.

Прибыль от продаж значительно уменьшается каждый год. В 2019г. она составила 122881 тыс. руб., что меньше на 12407 тыс. руб. (9,17%) чем в 2018г. Снижаются также прочие доходы организации. В 2019г. они составила 185385 тыс. руб., что на 14118 тыс. руб. (7,09%) меньше чем в 2018г.

Показатель чистой прибыли (убытка) является положительным. Это значит, что организация получает прибыль от своей деятельности, что несомненно является положительным фактором. Однако, чистая прибыль в 2018г. уменьшилась и составила 58750 тыс. руб., что меньше на 75076 тыс. руб. (56,10%) чем в 2017г. В 2019 чистая прибыль увеличилась на 133826 тыс. руб. (33,13%) и составила 78215 тыс. руб. Показатель увеличился, н все равно остался значительно меньше по сравнению с 2017г.

Проанализируем основные технико-экономические показатели предприятия ООО «ЭНЛИ», взяв данные из бухгалтерского баланса (приложение Г) и отчета о финансовых результатах (приложение Д, приложение Е). Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «ЭНЛИ» за 2017-2019гг. представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «ЭНЛИ» за 2017-2019гг.

Наименование показателя	Период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста, %	
	2019 г.	2018 г.	2017г.	2019/2018	2018/2017	2019/2018	2018/2017
Актив баланса							
I. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы	101	61	26	40	35	65,57	134,62
Основные средства	1453 6	9814	11831	4722	-2017	48,11	-17,05
Итого по разделу I	1464 4	9883	11864	4761	-1981	48,17	-16,70
II. Оборотные активы							
Запасы	3153 2	30452	28922	1080	1530	3,55	5,29
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3	0	0	3	0	-	-
Дебиторская задолженность	1422 2	12879	14237	1343	-1358	10,43	-9,54
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	100	100	100	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	163	392	131	-229	261	-58,42	199,24
Прочие оборотные активы	522	699	65	-177	634	-25,32	975,38
Итого по разделу II	4654 1	44522	43456	2019	1066	4,53	2,45
Баланс	6118 5	54405	55320	6780	-915	12,46	-0,16
Пассив баланса							
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	300	300	300	0	0	0	0
Резервный капитал	33	33	33	0	0	0	0

Окончание таблицы 5

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5478	3036	877	2442	2159	80,43	246,18
Итого по разделу III	5811	3369	1210	2442	2159	72,48	178,43
IV. Долгосрочные обязательства							
Заемные средства	2541 4	25304	26183	110	-879	0,43	-3,36
Итого по разделу IV	2541 4	25304	26183	110	-879	0,43	-3,36
V. Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	6595	4647	3946	1949	701	41,92	-11,76
Кредиторская задолженность	2336 5	21085	23981	2280	2896	-9,76	-12,08
Итого по разделу V	2996 1	25732	27927	4229	-2196	1643	-7,86
Баланс	6118 5	54405	55320	6780	-915	12,46	-1,65

По данным таблицы видно, что нематериальные активы и основные средства в 2019г. увеличились. Нематериальные активы составили 101 тыс. руб., что на 40 тыс. руб. (65,57%) больше, чем в 2018г. Основные средства также увеличились почти вдвое. Они составили 14536 тыс. руб. Это свидетельствует о приобретении имущества в организации.

Запасы последние три года практически не менялись. Увеличение в 2019г. произошло лишь на 1080 тыс. руб. (3,55%). Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в 2019г. составил 3 тыс. руб. Это показывает качественное ведение налогового учета в организации. Увеличение дебиторской задолженности на 1343 тыс. руб. (10,43%) наряду с увеличением выручки показывает увеличение срока предоставления товарного кредита. Финансовые вложения компании не изменялись на протяжении трех предшествующих лет.

Нераспределенная прибыль имеет тенденцию к увеличению, что благотворно влияет на организацию в целом. В 2018 году нераспределенная прибыль увеличилась на 2159 тыс. руб. (246,18%), а в 2019г. на 2442 тыс. руб. (80,43%).

Долгосрочные заемные средства компании практически не меняются. В 2018г. они составили 25304 тыс. руб., что на 879 тыс. руб. (3,36%) меньше, чем в 2017 году. В 2019г. они увеличились на 110 тыс. руб. (0,43%).

Краткосрочные заемные средства в 2019г. увеличились почти в два раза. Они составили 6595 тыс. руб., что на 1949 тыс. руб. (41,92%) больше, чем в 2018г. Кредиторская задолженность в 2019г. снизилась на 2280 тыс. руб. (9,76) и составила 23365 тыс. руб. в 2019г.

Проведем анализ основных экономических показателей ООО «ЭНЛИ» за 2017-2019гг. и представим его в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ основных экономических показателей ООО «ЭНЛИ» за 2017-2019гг.

Наименование показателя	Период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста, %	
	2019 г.	2018 г.	2017г.	2019/2018	2018/2017	2019/2018	2018/2017
Выручка	15911 9	12350 1	11964 7	35618	3854	28,84	3,22
Себестоимость	12879 9	95334	10183 7	33465	-6503	35,10	-6,39
Валовая прибыль (убыток)	30320	28167	17810	2153	10357	7,64	58,6
Коммерческие расходы	2941	1648	764	1293	884	78,46	115,71
Прибыль (убыток) от продаж	5976	8471	5933	-2495	2538	-24,45	42,78
Проценты к уплате	3604	3043	4158	561	-1115	18,44	-26,82
Прочие доходы	4183	791	765	3392	26	428,82	3,40
Прочие расходы	3613	3278	1553	335	1725	10,22	111,08
Прибыль (убыток) до налогообложения	2942	2941	987	1	1954	0,03	197,97
Текущий налог на прибыль	386	667	311	-281	356	-42,13	114,47
Прочее	-114	-115	432	1	-547	0,87	73,38
Чистая прибыль (убыток)	2442	2159	244	283	1915	13,11	784,84

На основании таблицы можно сделать вывод, что выручка в 2019г. увеличилась на 35618 тыс. руб. (28,84%). Также увеличивается себестоимость продукции. В 2019г. она составила 128799 тыс. руб., что больше на 33465 тыс. руб. (35,10%) по сравнению с 2018г.

Намного увеличились коммерческие расходы организации. Они составили в 2019г. 2941 тыс. руб., что больше на 1293 тыс. руб. (78,46%) чем в 2018г. Показатель прибыли (убытка) от продаж остается положительным, но снижается в 2019г. на 2495 тыс. руб. (24,45%) и составляет 3604 тыс. руб.

Проценты к уплате в 2019г. увеличились на 561 тыс. руб. (18,44%) в связи с ростом краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности.

Прибыль до налогообложения практически не изменилась и в 2019г. составила 2942 тыс. руб. Текущий налог на прибыль изменился – уменьшился в 2019г. на 281 тыс. руб. (42,13%). Это связано методом начисления налога на прибыль.

Чистая прибыль организации в 2019г. увеличилась на 283 тыс. руб. (13,11%). Резкий скачок наблюдался в 2018г. По сравнению с 2017г. чистая прибыль увеличилась на 1915 тыс. руб. (784,84%). Это положительно влияет на деятельность компании.

Проанализируем основные технико-экономические показатели предприятия ООО «Калиста», взяв данные из бухгалтерского баланса (приложение Ж) и отчета о финансовых результатах (приложение И, приложение К). Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «Калиста» за 2017-2019гг. представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «Калиста» за 2017-2019гг.

Наименование показателя	Период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста, %	
	2019 г.	2018 г.	2017г.	2019/2018	2018/2017	2019/2018	2018/2017
Актив баланса							
I. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы	18	27	41	-9	-14	-33,33	-34,15
Основные средства	17507	19912	23999	-2405	-4087	-12,08	-17,03
Финансовые вложения	3255	3255	3255	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	7895	8151	8230	-256	-79	-3,14	-0,96
Прочие внеоборотные активы	0	0	109	0	0	-109	-
Итого по разделу I	28675	31345	35634	-2671	4289	-8,52	-12,04
II. Оборотные активы							
Запасы	41236	35600	34449	5636	-1151	15,83	3,34
Налог на добавленную стоимость	92	0	0	0	0	-	0
Дебиторская задолженность	17783	20306	18681	-2523	-1625	14,19	8,70
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	20000	18000	22000	2000	-4000	11,11	-18,18
Денежные средства и денежные эквиваленты	6225	7149	3927	-924	3222	-12,92	82,05
Итого по разделу II	85336	81055	79057	4281	1998	-5,02	2,53
Баланс	114011	112400	114691	1611	-2,291	1,43	-2,00
Пассив баланса							
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	35599	35599	35599	0	0	0	0

Окончание таблицы 8

товарищей)							
Переоценка внеоборотных активов	460	460	460	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25901	30124	31260	-4223	-1136	-14,02	-3,63
Итого по разделу III	61960	66183	67319	-4223	-1136	-6,38	-1,69
IV. Долгосрочные обязательства							
Итого по разделу IV	0	0	0	0	0	0	0
V. Краткосрочные обязательства							
Краткосрочная кредиторская задолженность	52051	46217	47372	5834	-1155	12,62	-2,44
Итого по разделу V	52051	46217	47372	5834	-1155	12,62	-2,44
Баланс	11401 1	11240 0	11469 1	1611	-2,291	1,43	-2,00

На основании данных таблицы видно, что нематериальные активы и основные средства стремятся к уменьшению. В 2019г. нематериальные активы составили 18 тыс. руб., что на 9 тыс. руб. (33,33%) меньше, чем в 2018г. Основные средства в 2019г. уменьшились, по сравнению с 2018г., на 2405 тыс. руб. (12,08%). Это может означать начисление амортизации или их продажа.

Запасы в 2019г. выросли на 5656 тыс. руб. (15,83%) и составили 41236 тыс. руб. Рост запасов может свидетельствовать о затоваривании. Налог на добавленную стоимость появился только в 2019г. и составил 92 тыс. руб.

Дебиторская задолженность с каждым годом снижается. В 2018г. она составила 20306 тыс. руб., что на 1625 тыс. руб. (8,70%) меньше, чем в 2017г. В 2019г. она снизилась еще на 2523 тыс. руб. (14,19%) и составила уже 17783 тыс. руб. Произошло сокращение дней отсрочки и часть товара стала оплачиваться по предоплате. Уставный капитал на протяжении рассматриваемого периода не менялся и составлял 35599 тыс. руб. Нераспределенная прибыль положительна, но стремится к снижению. В 2019г. она упала на 4223 тыс. руб. (14,02%) и составила 25901 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства у компании отсутствуют. Краткосрочная кредиторская задолженность в 2019г. увеличилась на 5834 тыс. руб. (12,62%) и составила 52051 тыс. руб.

Проведем анализ основных экономических показателей ООО «Калиста» за 2017-2019гг. и представим его в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ основных экономических показателей ООО «Калиста» за 2017-2019гг.

Наименование показателя	Период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста, %	
	2019 г.	2018 г.	2017г.	2019/2018	2018/2017	2019/2018	2018/2017
Выручка	27467 6	26787 3	29652 6	6803	-28653	2,54	-9,66
Себестоимость	20935 9	19352 8	22434 7	15831	-30819	8,18	-13,74
Валовая прибыль (убыток)	65317	68345	72179	-3028	-3834	-4,43	-5,31
Коммерческие расходы	9579	7994	10324	1585	-2330	19,83	-22,57
Прибыль (убыток) от продаж	22177	26409	36495	-4232	-10086	-16,02	-28,62
Проценты к получению	206	300	795	-94	-495	-31,33	-62,26
Проценты к уплате	0	13	0	-13	13	-	-
Прочие доходы	2447	758	1024	1689	-266	222,82	-25,98
Прочие расходы	4674	3240	3223	1434	17	44,26	0,53
Прибыль (убыток) до налогообложения	20256	24214	23956	-3958	258	-16,35	1,08
Текущий налог на прибыль	4223	5270	5298	-1047	-28	-19,87	-0,53
Изменение отложенных налоговых активов	171	427	507	-256	-80	-59,95	-15,78
Прочее	-427	-507	927	80	-1434	15,78	145,31
Чистая прибыль (убыток)	15777	18864	18283	-3087	626	-16,36	3,43

Из таблицы видно, что выручка в 2018г. упала на 28653 тыс. руб. (9,66%) и составила 267873 тыс. руб. В 2019 году она выросла всего на 6803 тыс. руб. (2,54%) и стала 274676 тыс. руб. Себестоимость продукции имеет такую же тенденцию. В 2018г. она снизилась на 30819 тыс. руб. (13,74%) и составила 193528 тыс. руб. В 2019 она выросла на 15831 тыс. руб. (8,18%) и составила 209359 тыс. руб.

Показатель валовой прибыли положительный, но с каждым годом становится ниже. В 2018г. он снизился на 3834 тыс. руб. (5,31%), а в 2019г. на 3028 тыс. руб. (4,43%) и составил 65317 тыс. руб. В связи с этим, прибыль от продаж также снижается. В 2018г. она снизилась на 10086 тыс. руб. (28,62%), а в 2019г. на 4232 тыс. руб. (16,02%) и составила 22177 тыс. руб. Прибыль до налогообложения в 2019г. составила 20256 тыс. руб., что на 3958 тыс. руб. (16,35%) ниже, чем в 2018г. – 24214 тыс. руб. Текущий налог на прибыль снижается в связи со снижением прибыли. В 2019г. он составил 4223 тыс. руб.

Чистая прибыль в данной организации падает. В 2019г. она снизилась на 3087 тыс. руб. (16,36%) и составила 15777 тыс. руб.

Далее рассчитаем показатели финансовой устойчивости по всем трем предприятиям за 2019г. Расчет представим в таблице 10.

Таблица 10 – Расчет показателей финансовой устойчивости за 2019г.

Показатель	Формула и описание показателя	ООО «МНОГО МЕБЕЛИ»	ООО «ЭНЛИ»	ООО «Калиста»
Коэффициент автономии	Собственный капитал/общий капитал (норма 0,5 и больше)	0,18	0,09	0,54
Коэффициент финансового левериджа	Заемный капитал/собственный капитал	4,52	9,53	0,84
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Собственный капитал/оборотные активы (норма 0,1 и больше)	0,18	0,12	0,72

Окончание таблицы 10

Коэффициент покрытия инвестиций	(Собственный капитал + долгосрочные обязательства)/общий капитал (норма 0,7 и больше)	0,01	0,51	0,54
Коэффициент мобильности оборотных средств	(Денежные средства + финансовые вложения)/общая стоимость активов	0,001	0,004	0,26
Коэффициент краткосрочной задолженности	Краткосрочная задолженность/Общая задолженность	0,77	0,54	1

Из проведенного анализа видно, что коэффициент автономии, который показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия, в норме только на предприятии ООО «Калиста» (0,54). Чем выше этот коэффициент, тем устойчивее предприятие. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами во всех трех организациях больше нормы. Коэффициент покрытия инвестиций не в норме ни у одной организации.

После проведенного анализа всех организаций можно сделать вывод о том, что предприятие ООО «Калиста» имеет тенденцию к снижению чистой прибыли организации. Экономическая безопасность, в большей степени, основывается на финансовой устойчивости организации.

2.2 Анализ системы внутреннего контроля объектов исследования

Чтобы сформировать объективную картину о состоянии внутреннего контроля исследуемых организаций недостаточно провести только технико-экономическую характеристику предприятий. Рассмотрим остальные критерии оценки внутреннего контроля.

Рассмотрим систему внутреннего контроля на предприятии ООО «МНОГО МЕБЕЛИ». Функционирование системы внутреннего контроля на данном предприятии осуществляется постоянно. В организации отдельно создана служба внутреннего контроля. Она специализируется на нескольких

видах контроля – административно-управленческий, материально-технический, кадровый, контроль техники безопасности, правовой, экономический и т.д.

Система внутреннего контроля на предприятии ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» закреплена в ученой политике организации. Согласно положению, отдельным приказом руководителя организации утверждается состав и порядок работы комиссии по приему и списанию основных средств, порядок инвентаризации активов и обязательств предприятий. Также в учетной политике отражается порядок организации внутреннего контроля и перечень ответственных за него лиц.

Состав инвентаризационной комиссии также утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Все обязанности сотрудников закреплены в должностных инструкциях.

На должности руководителя службы и главных специалистов службы внутреннего контроля назначены квалифицированные работники, имеющие соответствующее высшее образование и аттестаты аудитора или профессионального бухгалтера-эксперта.

Четко определены функции и обязанности службы внутреннего контроля, которые закреплены в соответствующем положении.

Система внутреннего контроля на предприятии ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» имеет заслуженное доверие среди персонала организации. На предприятии созданы все условия для работы данной службы. Персонал службы проходит постоянное повышение квалификации.

Сотрудники службы внутреннего контроля имеют следующие права:

- право на проверку первичных документов и бухгалтерских регистров, смет, планов, наличие денег и ценностей и т.д.;
- право на просмотр постановлений, договоров, распоряжений, приказов и др.;
- право на проведение обследования объектов строительства, территории, складов и других помещений;

- право на проверку состояния имущества;
- право на инвентаризацию;
- право на подготовку организации к внешним проверкам;
- право на проверку выполнения обязанностей сотрудников.

Служба внутреннего аудита на предприятии несет ответственность за:

- достоверную консультацию по ведению системы бухгалтерского и налогового учета в организации;
- предоставление предложений по усовершенствованию систем контроля, бухгалтерского учета, распределения прибыли и т.д.;
- своевременное и обоснованное предоставление заключений о состоянии отчетности и других документов.

Помимо всего, служба внутреннего контроля на предприятии разрабатывает различные методики оценки финансово-экономической системы. Еще она разрабатывает процедуру проведения проверки.

Далее рассмотрим систему внутреннего контроля в организации ООО «ЭНЛИ». На предприятии отсутствует отдельно созданная специализированная служба. Отдельные задачи для проведения проверок распределены между работниками организации, а ответственность возложена на главного бухгалтера.

После анализа контрольной среды предприятия было выявлено, что деятельность организации, в целом, соответствует нормам действующего законодательства. Организация не имеет четкого разделения обязанностей между сотрудниками, но, несмотря на это, присутствует разделение функций для учета и управления активами.

Бухгалтерия на предприятии ООО «ЭНЛИ» основана на должном уровне. Применяется централизованная система учета. В такой системе изначально сбор и формирование первичной информации, необходимой для проверок, осуществляется на производстве, а последующий анализ и группировка данных, в соответствии с представленными документами, осуществляет бухгалтерия.

Организация проводит процедуру встречных и взаимных проверок. Чтобы оценить данные элементы контроля, необходимо использовать специально разработанные тесты. Благодаря результатам данного тестирования можно существует возможность оценить работу системы внутреннего контроля. Для рассматриваемой организации этот показатель оценивается как «средний».

Теперь рассмотрим систему внутреннего контроля на предприятии ООО «Калиста». В данной организации отсутствует отдельная структура внутреннего контроля. Обязанности контроля также возложены на главного бухгалтера. Аудит сторонними организациями не проводится. Система управленческого учета и контроля в организации работает исключительно на основании внутрифирменных стандартов.

В рамках внутреннего контроля одним из направлений работы бухгалтерии является проведение ревизии. Ревизорами являются сотрудники, находящиеся в штате организации и подчиненные его руководству. Задачи ревизий определяются руководством, исходя из потребностей управления, как подразделениями предприятия, так и предприятием в целом. В сложившейся практике деятельности ООО «Калиста» ревизионная комиссия создается в последнем квартале финансового года для проведения инвентаризации - проверки наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества компании.

Наиболее общими функциональными областями контроля на ООО «Калиста» являются:

- исполнение сводного бюджета;
- реализация и дебиторская задолженность;
- снабжение и кредиторская задолженность;
- платежи по счетам и поступление денежных средств в кассу;
- расчеты с персоналом по зарплате;
- инвестиции;
- основные средства;

– запасы.

Таким образом, ООО «Калиста» имеет нестабильное финансовое положение и недостаточно эффективную систему внутреннего контроля.

2.3 Оценка системы внутреннего контроля ООО «Калиста»

В данном параграфе проведем оценку системы внутреннего контроля предприятия ООО «Калиста». Оценка результативности и надежности внутреннего контроля реализуем с помощью качественных и количественных показателей. Оценка при помощи данного метода осуществляется с помощью приемов: наблюдение за осуществлением контрольной процедуры; повторение ее осуществления; тестирование. Используя тестирование, производится оценка показателей учета объекта контроля, контрольных процедур и надежности контрольной среды.

Оценка организации контрольной среды ООО «Калиста» представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Оценка организации контрольной среды

№	Наименование показателя	Критерии оценки	Значимость показателя (Wокс)	Баллы
1	Профессиональное образование специалиста по внутреннему контролю и его соответствие требованиям, которые содержатся в профессиональных стандартах деятельности	1 – соответствует, наличие высшего образования, документов, подтверждающих повышение квалификации не реже, чем 1 раз в год 0,5- соответствует, наличие среднего профессионального образования, документов, подтверждающих повышение квалификации 0– не соответствует	0,2	0,5
2	Действия сотрудников, ответственных за осуществление внутреннего контроля и их соответствие	1-полностью соответствует 0,5-частично соответствует 0 – не соответствует	0,5	0,5

Окончание таблицы 11

	установленным в локальных нормативных актах контрольным процедурам			
3	Исполнение предписанных правил в утвержденных в рамках экономического субъекта инструкциях, принятых приказов и иных внутренних и внешних нормативных актов о внутреннем контроле	1-полностью соблюдается 0,5-частично соблюдается 0- не соблюдается	0,3	0,5

Рассчитаем коэффициент оценки организации контрольной среды по формуле:

$$OKC = \frac{K_1 * W_1 + K_2 * W_2 + K_3 * W_3}{n}, \text{ где} \quad (1)$$

K_1, K_2, K_3 – значение коэффициентов (баллы)

W_1, W_2, W_3 – значимость показателя ($W_{окс}$)

n – количество показателей.

Таким образом, получим значение:

$$OKC = \frac{0,5 * 0,2 + 0,5 * 0,5 + 0,5 * 0,3}{3} = 0,17$$

Рассмотрим оценку учета объекта внутреннего контроля и представим ее в таблице 12.

Таблица 12 - Оценка учета объекта внутреннего контроля

№	Наименование показателя	Критерии оценки	Значимость показателя (W_{oy})	Баллы
1	Фактически применяемые для целей учета методы, способы, приемы учета соответствуют положениям, принятым в учетной политике	1-да, полностью 0,5- частично 0- нет, не соответствуют	0,5	1
2	В учете и отчетности имеются ошибки в отношении объекта контроля	1-отсутствуют ошибки 0,5- присутствуют несущественные ошибки 0-присутствуют	0,3	0,5

Окончание таблицы 12

		существенные ошибки		
3	Ошибки выявляются самостоятельно специалистом по учету и оперативно исправляются	1-да 0,5 – некоторые ошибки исправляются не в срок, большая часть ошибок исправляется своевременно 0– нет, ошибки исправляются не своевременно	0,2	0

Рассчитаем коэффициент оценки учета по формуле:

$$OY = \frac{K_1 * W_1 + K_2 * W_2 + K_3 * W_3}{n}, \text{ где} \quad (2)$$

K_1, K_2, K_3 – значение коэффициентов (баллы)

W_1, W_2, W_3 – значимость показателя (W_{Oy})

n – количество показателей.

Таким образом, получим значение:

$$OY = \frac{1 * 0,5 + 0,5 * 0,3 + 0 * 0,2}{3} = 0,22$$

Рассмотрим оценку контрольных процедур и представим ее в таблице 13.

Таблица 13 - Оценка контрольных процедур

№	Наименование показателя	Критерии оценки	Значимость показателя ($W_{Oкп}$)	Баллы
1	Сроки осуществления контрольных процедур соответствуют установленному графику	1-да 0,5-да, но имеются отклонения от графика 0-нет	0,4	0,5
2	Контрольные процедуры оформляются документально	1-да 0,5-не всегда/не все 0-нет	0,3	1
3	Контрольные процедуры производятся в соответствии с выявленными предпринимательскими рисками	1-Да, всегда 0,5-Контрольные процедуры зачастую осуществляются в зависимости от выявленного риска, если риск определен как высокий	0,3	0,5

Окончание таблицы 13

		0-Контрольные процедуры не зависят от выявленного риска		
--	--	---	--	--

Рассчитаем коэффициент оценки контрольных процедур по формуле:

$$\text{ОКП} = \frac{K_1 * W_1 + K_2 * W_2 + K_3 * W_3}{n}, \text{ где} \quad (3)$$

K_1, K_2, K_3 – значение коэффициентов (баллы)

W_1, W_2, W_3 – значимость показателя (W_y)

n – количество показателей.

Таким образом, получим значение:

$$\text{ОКП} = \frac{0,5 * 0,4 + 1 * 0,3 + 0,5 * 0,3}{3} = 0,27$$

После расчета среднего значения по каждому критерию осуществляется ранжирование результатов. Чем больше значение, тем лучше результат. Далее требуется рассчитать коэффициент уровня надежности внутреннего контроля по формуле

$$\text{УН} = \frac{\text{ОКС} + \text{ОУ} + \text{ОКП}}{n}, \text{ где} \quad (4)$$

ОКС – оценка организации контрольной среды

ОУ – оценка учета объекта

ОКП – оценка контрольных процедур

n – количество показателей.

Для положительного заключения коэффициент должен стремиться к единице. Определим уровень надежности внутреннего контроля:

$$\text{УН} = \frac{0,17 + 0,22 + 0,27}{3} = 0,22$$

Таким образом, можно сделать вывод, что на предприятии ООО «Калиста» низкий уровень надежности системы внутреннего контроля.

Глава 3 Совершенствование системы внутреннего контроля на предприятии ООО «Калиста»

3.1 Совершенствование работы действующих структур внутреннего контроля в ООО «Калиста»

Проведя анализ системы внутреннего контроля на предприятии ООО «Калиста» было выявлено, что на предприятии отсутствует отдельная структура внутреннего контроля. Обязанности контроля также возложены на главного бухгалтера. Аудит сторонними организациями не проводится.

Предлагается усовершенствовать действующую систему внутреннего контроля на предприятии путем создания подсистемы управления знаниями.

Основной целью подсистемы управления знаниями на предприятии является обеспечение непрерывного процесса создания знания и предоставления необходимой информации в нужное время с помощью регулярно осуществляемых управленческих процедур. Развитие эффективной подсистемы управления знаниями приводит к статусу самообучающейся организации.

Эффективная подсистема управления знаниями позволит организовать быстрый поиск и применение «шаблонов» уже известных и решенных задач и проблем. Таким образом, при постоянном использовании подсистемы управления знаниями в повседневной работе значительно повышается эффективность деятельности организации.

Разработка подсистемы управления знаниями является достаточно сложной процедурой. Поэтому, для ее функционирования необходимо создать определенную структуру в рамках системы внутреннего контроля.

Предприятию предлагается перейти к комплексной программе «БУХГАЛТЕРИЯ; ЗАРПЛАТА И КАДРЫ; ПРОИЗВОДСТВО И УСЛУГИ; ТОРГОВЫЙ И СКЛАДСКОЙ УЧЕТ».

В поставку входят три компонента «1С: Предприятия», объединенные в одну программу и работающие с единой конфигурацией. Сохраняя все возможности программ системы, эта конфигурация обеспечивает интегрированное ведение учета: единую систему нормативно-справочной информации, автоматическое отражение торгово-складских операций и расчета зарплаты в бухгалтерском учете, финансовый учет по нескольким юридическим лицам, консолидированный управленческий учет.

В программный продукт также входят отдельные конфигурации, реализующие автоматизацию бухгалтерского и налогового учета (конфигурация "Бухгалтерский учет"), оперативного учета в торговле (конфигурация "Торговля+Склад"), учета в производстве (конфигурация "Производство+Услуги+Бухгалтерия"), расчета заработной платы и кадрового учета (конфигурация "Зарплата+Кадры"), а также составления финансовых планов (бюджетов) предприятия (конфигурация "Финансовое планирование").

В течение 12 месяцев со дня покупки комплекта пользователям обеспечивается гарантийное обслуживание по линии ИТС: ежемесячное получение диска ИТС, услуги линии консультаций по телефону и электронной почте; получение форм отчетности, новых релизов программ и конфигураций, интернет-поддержка.

В случае приобретения данной программы разовые расходы организации составят 18 тысяч рублей и впоследствии абонентское обслуживание – 12 тысяч рублей ежеквартально. В настоящее время ежеквартальное обслуживание составляет 7 тысяч рублей.

Внедрение комплексной программы позволит отказаться от использования 0,5 ставки бухгалтера с заработной платой 10 тысяч рублей ежемесячно, что обеспечит годовой экономический эффект. После разовых выплат:

$$10000*12-5000*4 = 100000 \text{ рублей.}$$

Предлагаем расширить направления ревизии в организации. По нашему мнению, дополнительно к проверке наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества экономического субъекта следует:

- систематически проверять, осуществлять мониторинг систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля;
- давать на основе этих проверок рекомендации по их совершенствованию систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля;
- проверять бухгалтерскую и поступающую оперативную информацию. Проверка может производиться путём экспертизы средств и способов идентификации, оценки и классификации бухгалтерской и оперативной информации. Также сюда стоит отнести проверки операций и остатков по бухгалтерским счетам;
- проверять насколько организация придерживается нормативно-правовых актов, учебной политики, указаний руководства или собственников;
- периодически оценивать качество программного обеспечения, используемого на предприятии;
- разрабатывать рекомендации в целом для совершенствования управлению и мероприятия по устранению недостатков.

Существуют функции, которые включены в обязанности деятельность ревизоров:

- проверка системы контроля организации, которая направлена на соблюдение законодательства;
- оценка эффективности и экономичности операций организации;
- подтверждение достоверности информации;
- проверку уровня достижения программных целей.

Работа ревизоров должна подтверждать достоверность и правильность документов, а не только представлять информацию о деятельности компании. При помощи предоставленной информации, руководство

организации сможет своевременно и оперативно принимать различные управленческие решения.

Финансовая система организации при проверке должна включать в себя:

- 1) систему бухгалтерского учета;
- 2) контрольную среду;
- 3) отдельные средства контроля.

Выделяют типичные виды аналитических процедур, которые рекомендуется использовать в организации специалистам, ответственным за внутренний контроль:

- сопоставление остатков по счетам;
- сопоставление финансовой и нефинансовой информации;
- сопоставление различных статей отчетности с предыдущими данными;
- сопоставление финансовых показателей со средними показателями по отрасли.

Чтобы собрать доказательства в процессе контроля используются следующие процедуры:

- 1) проверяется арифметическая точность расчетов и учетных записей путем пересчета;
- 2) проводится инвентаризация имущества;
- 3) проверяется соблюдение правил учета хозяйственных операций;
- 4) подтверждается реальная информация остатков на счетах;
- 5) проводится опрос персонала (устно) для оценки работы сотрудников и отдельных подразделений;
- 6) устанавливается правильное заполнение и оформление отдельных документов;
- 7) проводится анализ и оценка полученной информации с целью выявления ошибок.

При оформлении и составлении различных документов могут возникать различные ошибки. При помощи проверки такой документации возможно выявить не только нарушения, но и скрытые злоупотребления. Такие нарушения обычно связаны с подделкой документов. Чтобы ее проверить требуется просмотреть отраженные операции. В данной организации ООО «Калиста» будет целесообразно использовать такие приемы выявления подделок, как предоставление копий документов с подлинниками, предоставление различных экземпляров одних и тех же документов и т.д. Существенно облегчит проверку составления и оформления документации, обязательная унификация форм документации.

В настоящее время унифицированные формы применяются там, где этого требует специализированная компьютерная программа. То есть в бухгалтерском или складском учете. В управленческом учете, как правило, менеджеры используют формы, которые традиционно сложились, либо адаптируют их каждый под себя. При смене менеджера возникает серьезная проблема адаптации нового сотрудника, поиска информации за прошедший период и перехода подчиненных на новые формы предоставления информации. В связи с этим возникает две проблемы. Уже обозначенные при проведении анализа системы внутреннего контроля ООО «Калиста»: контроль над процессом сохранения и изменения ключевых знаний сотрудников и необходимость внедрения стандартов документации. Сначала рассмотрим возможности решения первой проблемы.

Контроль над процессом сохранения и изменения ключевых знаний сотрудников является в настоящее время актуальным. Однако общепризнанного подхода в этой области еще не выработано. Процедуры управления знаниями каждая компания формирует на основании возникающей внутренней необходимости, тогда как вопрос сбора, классификации, хранения, передачи и актуализации знаний очень важен, особенно в кризисных ситуациях, в которых может оказаться предприятие.

Для ООО «Калиста» можно предложить следующие технологии контроля над процессом сохранения и изменения ключевых знаний.

Сбор знаний. Этот процесс включает создание легкодоступного архива всех должностных инструкций и правил, предписанных тому или иному специалисту. Необходимым добавлением к этой информации является свод опросных листов сотрудников, в которых они отвечают на вопросы типа:

- перечислите все выполняемые вами процедуры, операции и работы с соблюдением необходимой последовательности действий;
- опишите исполнение операции, работы без использования информационной системы управления и с ее использованием;
- изложите своими словами инструкцию в части, касающейся выполнения конкретной операции, работы и т.п.

Полученная таким образом информация позволяет не только контролировать массив знаний сотрудников, но и сохранить его для передачи новым работникам, к тому же опыт работы с технологическим оборудованием может содержать определенные секреты мастерства, что относится к приобретенным навыкам. Кроме того, архив должен быть дополнен базами данных, содержащими как можно более полную информацию о клиентах, поставщиках, работниках, специфических заказах и т.п.

Классификация знаний. Свод полученной информации о знаниях и навыках работников должен быть классифицирован в соответствии со структурой предприятия, при этом должны учитываться конкретные задачи и цели, которые ставит перед собой руководство в области управления знаниями.

Хранение знаний. Информация должна храниться в электронном виде и дублироваться на бумажных носителях. Архив должен быть доступен для пользователей.

Передача знаний. Передача знаний осуществляется не только по необходимости, но и путем реализации процедур непрерывного обучения,

публикации и обновления в рамках корпоративной сети инструкций и приказов. Рекомендуется обязательная регулярная аттестация сотрудников.

Актуализация знаний. Этот процесс подразумевает замену устаревшей информации новой в соответствии с изменяющимися условиями производства или бизнес-процессами. При этом параллельно контролируются процессы повышения квалификации сотрудников и проводится их переаттестация.

Для решения проблемы стандартизации управленческой документации предлагается разработать альбом унифицированных форм управленческой документации, внести дополнения в номенклатуру дел кампании и должностные инструкции. Дополнительных финансовых затрат данное предложение не потребует, поскольку эту работу вполне могут выполнить сотрудники ревизионной службы в течение трех-четырех месяцев. Здесь главное задать правильный алгоритм действий. Формы, используемые менеджерами, следует подкорректировать с точки зрения стандартизации и разместить в локальной сети, доступными для общего пользования. Одновременно в номенклатуре дел должен быть указан перечень унифицированных форм, а кроме того, предлагается ввести дополнительную информацию о закреплении ответственных за формирование указанных в номенклатуре дел документов.

Подводя итог изложенному, кратко сформулируем основные предложения по совершенствованию действующих структур управленческого контроля в ООО «Калиста»:

- 1) перейти к комплексной программе «1С Бухгалтерия; зарплата и кадры; производство и услуги; торговый и складской учет», что позволит сократить вероятность ошибок при дублировании информации вручную;
- 2) организовать контроль над процессом сохранения и изменения ключевых знаний сотрудников, применив предложенные выше методы;

- 3) создать альбом унифицированных форм управленческой документации, сделав его доступным в локальной сети и обязательным для использования соответствующими категориями сотрудников;
- 4) внести дополнения в номенклатуру дел ООО «Калиста» перечня унифицированных форм, а кроме того, дополнительную информацию о закреплении ответственных за формирование указанных в номенклатуре дел документов.

3.2 Основные положения системы внутреннего контроля в ООО «Калиста»

Проведя анализ системы внутреннего контроля на предприятии ООО «Калиста» было выявлено, что на предприятии отсутствует отдельная структура внутреннего контроля. Обязанности контроля также возложены на главного бухгалтера. Аудит сторонними организациями не проводится.

Для решения этой проблемы предлагается создать структурное подразделение, которое осуществляет функции внутреннего контроля – Отдел внутреннего контроля.

Цели, задачи, полномочия, подчиненность, кадры и порядок отчетности отдела внутреннего контроля регламентируются внутренними документами организации.

Цель создания отдела внутреннего контроля – обеспечение управляемости, эффективного функционирования и прозрачности организации через формирование контрольной среды.

Функции отдела внутреннего контроля:

- обеспечение принципов работы, описание структуры отдела внутреннего контроля;
- разработка и применение внутренних нормативных документов для внутреннего контроля организации;

- формирование контрольных процедур, анализ эффективности контрольных процедур;
- разработка предложений по оптимизации бизнес-процессов;
- идентификация и анализ рисков в информационных системах на предприятии.

Руководитель отдела внутреннего контроля имеет право:

- запрашивать у руководителей иных структурных подразделений справочные материалы, информационные материалы и др.;
- инициировать привлечение внешних экспертов по вопросам внутреннего контроля.

Внутренний контроль на предприятии осуществляется благодаря ряду сотрудников, каждый из которых выполняет свои функции, в отношении совершенствования системы внутреннего контроля. Каждый сотрудник несет ответственность за эффективное функционирование отдела внутреннего контроля.

Участники отдела внутреннего контроля:

- руководитель отдела;
- ревизионная комиссия;
- блок управления рисками и страхования;
- блок безопасности;
- блок внутреннего аудита

Руководитель отдела внутреннего контроля:

- определяет основные принципы и подходы к системе внутреннего контроля в организации;
- осуществляет мониторинг эффективности деятельности системы внутреннего контроля;
- оценивает эффективность и надежность системы внутреннего контроля;

- предварительно рассматривает изменения и дополнения в систему внутреннего контроля;
- отвечает за реализацию контрольных процедур.

Ревизионная комиссия:

- проводит проверки организации функционирования системы внутреннего контроля;
- подготавливает предложения и рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля;

Блок управления рисками и страхования:

- осуществляет мониторинг существенных рисков организации;
- подготавливает информацию о выполнении мероприятий по управлению рисками;
- участвует в идентификации рисков;
- формирует карты и реестры рисков.

Блок безопасности:

- участвует в процессе выполнения нарушений, информирует о нарушениях порядка контрольных процедур;
- проверяет эффективность и целесообразность использования ресурсов организации;
- участвует в совершенствовании системы внутреннего контроля, путем контроля в области злоупотребления, коррупции и противоправных действий.

Блок внутреннего аудита:

- осуществляет мониторинг и оценку эффективности отдела внутреннего контроля;
- подготавливает предложения и рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Владелец процесса:

- идентифицирует и оценивает процессные риски;

- оказывает содействие в идентификации процессных рисков при проведении обследования и анализа курируемых бизнес-процессов;
- проводит оценку курируемых бизнес-процессов на предмет необходимости и оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды, организует разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур;
- согласовывает внедрение и изменение контрольных процедур бизнес-процессов;
- управляет процессными рисками курируемых бизнес-процессов и организует исполнение контрольных процедур.

Владелец контрольной процедуры:

- принимает участие в разработке контрольной процедуры и отвечает за ее исполнение;
- инициирует изменения контрольных процедур и внутренних нормативных документов, регламентирующих данную процедуру;
- участвует в процессе идентификации и оценке процессных рисков.

Исполнитель контрольной процедуры:

- исполняет контрольные процедуры в рамках функционирования системы внутреннего контроля в соответствии с должностными инструкциями и внутренними нормативными документами;
- осуществляет оценку эффективности исполняемых контрольных процедур, участвует в совершенствовании системы внутреннего контроля;
- обеспечивает своевременное информирование руководителя о случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным, обеспечивает разработку и предоставление руководству предложений по внедрению и совершенствованию контрольных процедур.

Далее рассмотрим основные процессы внутреннего контроля на предприятии ООО «Калиста»:

- анализ бизнес-процессов, с точки зрения выявления и оценки процессных рисков, определения ключевых контрольных процедур;
- оценка и содержание контрольных процедур;
- разработка и внедрение новых, а также обновление следующих контрольных процедур;
- формализация контрольных процедур во внутренних нормативных документах организации.

Формализация системы внутреннего контроля достигается за счет:

- 1) утверждения внутренних нормативных документов, регламентирующих функционирование системы внутреннего контроля;
- 2) интеграции процедур внутреннего контроля в деятельности организации;
- 3) отражения во внутренних нормативных документах информации о контрольных процедурах, присущих бизнес-процессу, регламентированному такими нормативными документами;
- 4) внедрение автоматизированных систем контроля;
- 5) осуществление выборочного текущего и операционного контроля.

Осуществление выборочного текущего и операционного контроля на предприятии включает в себя:

- контроль основных направлений финансово-хозяйственной деятельности;
- контроль за соблюдением финансовой дисциплины, выполнением решений органов управления и указания руководителей структурных подразделений;
- контроль достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и контроль за соблюдением процедур ее подготовки, а также соблюдением требований ведения бухгалтерского учета;

- контроль за исполнением бюджета;
- контроль за соответствием условий договоров и контрактов, внутренних нормативных документов и финансово-хозяйственных планов
- содействие в своевременной адаптации организации к изменениям внешней и внутренней среды.

Далее рассмотрим систему оценки внутреннего контроля на предприятии. Систематическая оценка эффективности системы внутреннего контроля проводится в целях определения надежности системы внутреннего контроля и вероятности достижения целей контрольных процедур.

Основными показателями эффективности системы внутреннего контроля являются:

- надежность функционирования каждого из компонентов системы внутреннего контроля с точки зрения эффективности их взаимодействия;
- интегрированность всех компонентов системы внутреннего контроля в процессы организации (снижение рисков недостижения целей организации обуславливается взаимосвязями между всеми компонентами).

Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает в себя:

- проведение анализа соответствия целей процессов и организации;
- проведение обеспечения надежности и целостности процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- определение соответствия критериям, установленным исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых организацией на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства и внутренних документов организации.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется на периодической или выборочной основе блоком внутреннего аудита либо независимым внешним консультантом (при необходимости). Периодичность оценок эффективности системы внутреннего контроля определяется руководителем организации не реже одного раза в год.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля проводится непрерывно с целью своевременного информирования руководителя организации о выявленных недостатках и принятии соответствующих мер по их устранению, а также в рамках самооценки, тестирования при проверке надежности и эффективности существующих контрольных процедур, элементов управления системы внутреннего контроля, элементов управления ИТ-систем и разделения полномочий.

В случае выявления отклонений (недостатков) в контрольных процедурах применяются меры, направленные на их корректировку, повышение их результативности и эффективности.

С целью наиболее эффективного использования ресурсов, выявленные отклонения в контрольной процедуре приоритизируются с учетом следующих факторов:

- оценка уровня риска, на снижение которого направлена контрольная процедура;
- оценка уровня влияния выявленного отклонения на надежность контрольной процедуры;
- объем ресурсов, необходимых для устранения выявленного отклонения контрольной процедуры;
- влияние прогнозируемых изменений внешней и внутренней среды на соответствующую контрольную процедуру.

Состояние системы внутреннего контроля в организации отражается в Отчете о текущем состоянии системы внутреннего контроля, который, на анализе уровня системы внутреннего контроля в проанализированных процессах, показывает вовлеченность отдела внутреннего контроля в анализ процессов в текущий момент времени, фиксирует основные тенденции и изменения в деятельности организации, включая предложения по повышению эффективности функционирования системы внутреннего контроля.

Данный отчет предоставляется ежеквартально руководителем отдела внутреннего контроля руководителю организации.

3.3 Совершенствование процедур системы внутреннего контроля в ООО «Калиста»

На предприятии ООО «Калиста» предлагается создать Отдел внутреннего контроля. На должности начальника отдела и главных специалистов отдела внутреннего контроля рекомендуется назначить квалифицированных работников, имеющих соответствующее высшее образование и аттестаты аудитора или профессионального бухгалтера-эксперта. Сотрудниками отдела предлагается назначить квалифицированных специалистов с другими профилями, в целях контроля технологических процессов производства. В положении о внутреннем контроле должны быть

четко прописаны обязанности для внутренних аудиторов и предусмотрена персональная ответственность и их права.

Система внутреннего контроля в организации требует наличие в себе компетентного персонала, который заслуживает доверия со стороны других сотрудников, с четкими правами и обязанностями. Права и обязанности между сотрудниками должны быть разделены. Также необходимо создать все необходимые условия для функционирования отдела внутреннего контроля. Отделу необходимо выделить специализированное помещение, обеспечить наличие нормативной и справочной базы, установить необходимое программное обеспечение. Периодически требуется повышать квалификацию персонала отдела внутреннего контроля. Персоналу необходимо определить достаточный уровень оплаты труда и премиальные выплаты.

При наличии всех необходимых условий, руководитель организации и руководитель отдела внутреннего контроля могут контролировать финансово – экономическую деятельность организации.

Опираясь на требования, служба внутреннего контроля на предприятии разрабатывает методики оценки финансово – экономической системы, а также процедуры проведения проверки. Снижение объема и детальности отдельных аудиторских процедур, произведенное в результате изучения особенности средств контроля экономического субъекта, должно быть во всех таких случаях надлежащим образом аргументировано.

Мнение аудиторов является основой планирования проведения аудиторских процедур. Отсутствие документирования может служить основанием в случае предъявления претензий к финансово – экономическим службам организации.

Аудиторская проверка организации первичного учета строится по схеме:

- 1) Определяется степень воздействия на организацию первичного учета различных внутренних и внешних факторов. Внешние факторы:

требования законодательства, принадлежность организации, специфика отрасли, размеры предприятия, местоположение, используемые ресурсы. Внутренние факторы: организационная структура, стиль управления и стиль работы руководителей, методы распределения полномочий и ответственности, информационное и кадровое обеспечение, техническая оснащенность.

2) Оценивается внутрихозяйственный риск системы первичного учета по результатам проведения аналитических процедур.

3) Определяется примерный объем первичной учетной документации, представляемой к проверке.

Серьезные недостатки системы внутреннего контроля, отмеченные в ходе аудиторской проверки, а также рекомендации по их устранению следует отражать в письменной информации (отчете) аудитора руководству проверяемого экономического субъекта.

Система внутреннего контроля должна быть организована так, чтобы средства контроля проверяемого экономического субъекта достигли следующих целей:

а) хозяйственные операции выполняются с одобрения руководства, как в целом, так и в конкретных случаях;

б) все операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах, на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде времени, в соответствии с принятой в экономическом субъекте учетной политикой и обеспечивают возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

в) доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства;

г) соответствие зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов определяется руководством с установленной периодичностью, и в случае расхождений руководством предпринимаются надлежащие действия.

Во время проверки, аудитор способен выявить следующие виды нарушений:

- нарушение действующего законодательства;
- нарушение внутренних нормативных актов организации, которые определяют методологию учета;
- несоблюдение действующей принятой учетной политики организации
- некорректное отражение в бухгалтерском (финансовом) учете оценки имущества и хозяйственных операций;
- нарушение принципа отнесения доходов и расходов в отчетном периоде;
- несоблюдение равенства данных по оборотам в аналитическом учете и остаткам по счетам аналитического учета.

После проведенного исследования в магистерской диссертации, предложено внедрить формы управленческой отчетности для того, чтобы усилить систему внутреннего контроля в организации.

Рассмотрим карту внутреннего финансового контроля в организации, представленную в таблице 14. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности контрольных действий, а также иных необходимых данных.

Предложено использовать карту внутреннего финансового контроля по таким объектам деятельности организации, как бухгалтерская (финансовая) отчетность, учет затрат, материально-производственных запасов и производства, учет дебиторской задолженности предприятия и учет готовой продукции.

Таблица 14 - Карта внутреннего финансового контроля

Наименование объекта внутреннего контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Контрольные действия	Периодичность осуществления контрольного действия
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Главный бухгалтер	Руководитель отдела внутреннего контроля	Проверка первичных документов. Проверка правильности отражения хозяйственных операций. Проверка соответствия документов законодательным документам и внутренним нормативным актам организации. Проверка сопоставимости статей бухгалтерской отчетности. Проверка счетов бухгалтерского учета и первичных документов	До 01 марта года, следующего за отчетным. Проводится ежегодно.
Учет затрат, материально-производственных запасов и производства	Главный бухгалтер	Руководитель отдела внутреннего контроля. Руководитель производственного отдела	Проверка первичных документов. Сверка показателей по учету материалов с данными бухгалтерского учета. Сверка показателей по учету затрат с данными бухгалтерского учета. Проверка правильности и обоснованности списания материально-производственных запасов. Инвентаризация материально-производственных запасов.	До 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Проводится ежеквартально.
Учет готовой продукции	Главный бухгалтер	Руководитель отдела внутреннего контроля. Руководитель производственного отдела	Проверка первичных документов. Сверка показателей по учету готовой продукции с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация материально-производственных запасов.	До 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Проводится ежеквартально.
Дебиторская задолженность	Главный бухгалтер	Руководитель отдела внутреннего контроля	Проверка первичных документов. Проверка данных бухгалтерской отчетности.	До 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Проводится ежеквартально.

В форме по контролю за закупками материалов, представленной в таблице 15, представлена информация о наименовании материала, потребности в материалах, остатках материала на складе, требуемом количестве материала для закупки, стоимости единицы материала и стоимости закупки.

Таблица 15 - Рекомендуемая форма управленческой отчетности по контролю за закупками материалов

№ п/п	Наименование материала	Потребность в материале, шт.	Остаток на складе материала, шт.	Требуемое количество материала для закупки, шт.	Стоимость единицы материала, руб.	Стоимость закупки, руб.
1						
2						
3						
...						

В форме по контролю за движением готовой продукции, представленной в таблице 16, представлена информация о наименовании готовой продукции, остатке продукции на начало месяца, о реализации готовой продукции, о поступлении готовой продукции и остатке готовой продукции на конец месяца.

Таблица 16 - Рекомендуемая форма управленческой отчетности по контролю за движением готовой продукции

№ п/п	Наименование готовой продукции	Остаток на начало месяца, тыс. руб.	Реализовано готовой продукции за месяц, тыс. руб.	Поступление готовой продукции в пределах потребности за месяц, тыс. руб.	Остаток готовой продукции на конец месяца, тыс. руб.
1					
2					
3					
...					

Во время проведения проверки, аудитору требуется выявить причину нарушений, а также установить их подлинность и возможные последствия после них. Благодаря проведению такой проверки, возможны выяснять факты нарушения правил передачи товарно-материальных ценностей, отпуска материалов и готовой продукции, нарушения сроков сдачи и т.д.

Используя метод встречной проверки, возможно также выявить двусторонние операции, так как такого рода операции отражаются по-разному. В качестве примера можно привести оприходование товарно-материальных ценностей или присутствие бестоварных операций.

Относимые к себестоимости посреднических услуг затраты, следует формировать в общем порядке на основе Положения о составе затрат. Также необходимо обратить внимание на учет счетов-фактур, поступающих посреднику и относящихся к возвращенным расходам.

Во время проверки хозяйственных операций и системы бухгалтерского учета, аудитор может использовать различные приемы экспертной оценки, прием обследования на месте и другими. Также стоит заметить, что при проведении проверки отделом внутреннего контроля отсутствует полная гарантия, что все нарушения будут выявлены. Потому, при создании отдела внутреннего контроля необходимо выделить первичные функции контроля:

- проверка поступления материалов, предоставление заключений о соответствии качества материалов;
- составление актов приемочного контроля по качеству материальных ресурсов;
- контроль качества отдельных технологических операций;
- операционный контроль на производстве;
- выделить параметры оценки качества готовой продукции;
- определить порядок документации на бракованную и принятую продукцию;
- проверка на соответствие качества выпускаемой продукции соответствующим требованиям

- проведение учета и анализа брака продукции;
- организация обратной связи от потребителей;
- разработка предложений по повышению качества продукции.

Действие на предприятии отдела внутреннего контроля и проведение внутреннего аудита свидетельствуют о том, что в таких организациях повышено качество готовой продукции, уровень использования ресурсов, организация и ведения бухгалтерского и налогового учета, сохранности имущества и достоверности информации.

Заключение

Содержание диссертационного исследования выражается в следующих трех логически взаимосвязанных группах теоретических, методических и практических проблем.

Первая группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, связана с рассмотрением теоретических аспектов системы внутреннего контроля в организации

В работе отмечено, что система внутреннего контроля в организации является важным компонентом деятельности этой организации. Система внутреннего контроля позволяет оперативно получать достоверную информацию о возникших проблемах, а также помогает принять соответствующее управленческое решение. Это позволяет организации минимизировать отрицательные результаты и предотвратить возникновение ошибок.

Необходимость функционирования системы внутреннего контроля определяется Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Вторая группа проблем, рассмотренных в магистерской диссертации, связана с анализ системы учета и внутреннего контроля на предприятиях ООО «МНОГО МЕБЕЛИ», ООО «ЭНЛИ» и ООО «Калиста».

ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» является крупным поставщиком мебели в г. Тольятти. Компания зарегистрирована по адресу 410531, Саратовская область, Саратовский район, село Клещевка, корпус Г2. Действует на рынке с 2012 года. Среднесписочная численность работников составляет 209 человек. Основным видом деятельности является торговля оптовая прочими бытовыми товарами. Помимо этого, компания имеет еще 20 видов деятельности, из которых основными является торговля оптовая бытовой мебелью. В г. Тольятти находится 6 фирменных салонов по продаже мебели.

Нераспределенная прибыль организации находится в положительном значении, но несмотря на это каждый год снижается. Так в 2019 г.

нераспределённая прибыль составила 292650 тыс. руб. – снизилась на 17590 тыс. руб. (5,67%).

В 2018г. и 2019г. организации удалось избавиться от долгосрочных кредитов и займов. В 2017г. они составляли 389800 тыс. руб.

Зато краткосрочная дебиторская задолженность напротив, увеличилась в 2019г. по сравнению в 2018г. на 65518 тыс. руб. (6,88%).

Показатель чистой прибыли (убытка) является положительным. Это значит, что организация получает прибыль от своей деятельности, что несомненно является положительным фактором. Однако, чистая прибыль в 2018г. уменьшилась и составила 58750 тыс. руб., что меньше на 75076 тыс. руб. (56,10%) чем в 2017г. В 2019 чистая прибыль увеличилась на 133826 тыс. руб. (33,13%) и составила 78215 тыс. руб. Показатель увеличился, но все равно остался значительно меньше по сравнению с 2017г.

Функционирование системы внутреннего контроля на данном предприятии осуществляется постоянно. В организации отдельно создана служба внутреннего контроля. Она специализируется на нескольких видах контроля – административно-управленческий, материально-технический, кадровый, контроль техники безопасности, правовой, экономический и т.д.

Система внутреннего контроля на предприятии ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» закреплена в ученой политике организации. Согласно положению, отдельным приказом руководителя организации утверждается состав и порядок работы комиссии по приему и списанию основных средств, порядок инвентаризации активов и обязательств предприятий. Также в учетной политике отражается порядок организации внутреннего контроля и перечень ответственных за него лиц.

ООО «ЭНЛИ» основана в г. Тольятти в 1990 году. Компания зарегистрирована по адресу 445000, Самарская область, г. Тольятти, ул. Северная, д. 9, корпус А3. Среднесписочная численность персонала более 100 человек. Основным видом деятельности компании является производство кухонной мебели. Также организация занимается производством мебели для

офисов и предприятий торговли и производство прочей мебели. В г. Тольятти находится 2 фирменных салона по продаже мебели.

Долгосрочные заемные средства компании практически не меняются. В 2018г. они составили 25304 тыс. руб., что на 879 тыс. руб. (3,36%) меньше, чем в 2017 году. В 2019г. они увеличились на 110 тыс. руб. (0,43%).

Краткосрочные заемные средства в 2019г. увеличились почти в два раза. Они составили 6595 тыс. руб., что на 1949 тыс. руб. (41,92%) больше, чем в 2018г. Кредиторская задолженность в 2019г. снизилась на 2280 тыс. руб. (9,76) и составила 23365 тыс. руб. в 2019г.

Прибыль до налогообложения практически не изменилась и в 2019г. составила 2942 тыс. руб. Текущий налог на прибыль изменился – уменьшился в 2019г. на 281 тыс. руб. (42,13%). Это связано методом начисления налога на прибыль.

Чистая прибыль организации в 2019г. увеличилась на 283 тыс. руб. (13,11%). Резкий скачок наблюдался в 2018г. По сравнению с 2017г. чистая прибыль увеличилась на 1915 тыс. руб. (784,84%). Это положительно влияет на деятельность компании.

Функционирование системы внутреннего контроля на данном предприятии осуществляется постоянно. В организации отдельно создана служба внутреннего контроля. Она специализируется на нескольких видах контроля – административно-управленческий, материально-технический, кадровый, контроль техники безопасности, правовой, экономический и т.д.

Система внутреннего контроля на предприятии ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» закреплена в ученой политике организации. Согласно положению, отдельным приказом руководителя организации утверждается состав и порядок работы комиссии по приему и списанию основных средств, порядок инвентаризации активов и обязательств предприятий. Также в учетной политике отражается порядок организации внутреннего контроля и перечень ответственных за него лиц.

ООО «Калиста» основана в г. Тольятти. Компания зарегистрирована по адресу 445044, Самарская область, г. Тольятти, ул. Дзержинского, дом 38, квартира 9. Действует на рынке с 2015 года. Среднесписочная численность персонала 117 человек. Основным видом деятельности компании является производство мебели. В г. Тольятти находится фирменный салон по продаже мебели.

Дебиторская задолженность с каждым годом снижается. В 2018г. она составила 20306 тыс. руб., что на 1625 тыс. руб. (8,70%) меньше, чем в 2017г. В 2019г. она снизилась еще на 2523 тыс. руб. (14,19%) и составила уже 17783 тыс. руб. Произошло сокращение дней отсрочки и часть товара стала оплачиваться по предоплате. Уставный капитал на протяжении рассматриваемого периода не менялся и составлял 35599 тыс. руб. Нераспределенная прибыль положительна, но стремится к снижению. В 2019г. она упала на 4223 тыс. руб. (14,02%) и составила 25901 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства у компании отсутствуют. Краткосрочная кредиторская задолженность в 2019г. увеличилась на 5834 тыс. руб. (12,62%) и составила 52051 тыс. руб.

Показатель валовой прибыли положительный, но с каждым годом становится ниже. В 2018г. он снизился на 3834 тыс. руб. (5,31%), а в 2019г. на 3028 тыс. руб. (4,43%) и составил 65317 тыс. руб. В связи с этим, прибыль от продаж также снижается. В 2018г. она снизилась на 10086 тыс. руб. (28,62%), а в 2019г. на 4232 тыс. руб. (16,02%) и составила 22177 тыс. руб. Прибыль до налогообложения в 2019г. составила 20256 тыс. руб., что на 3958 тыс. руб. (16,35%) ниже, чем в 2018г. – 24214 тыс. руб. Текущий налог на прибыль снижается в связи со снижением прибыли. В 2019г. он составил 4223 тыс. руб.

Чистая прибыль в данной организации падает. В 2019г. она снизилась на 3087 тыс. руб. (16,36%) и составила 15777 тыс. руб.

В данной организации отсутствует отдельная структура внутреннего контроля. Обязанности контроля также возложены на главного бухгалтера.

Аудит сторонними организациями не проводится. Система управленческого учета и контроля в организации работает исключительно на основании внутрифирменных стандартов.

Из проведенного анализа финансовой устойчивости исследуемых организаций видно, что коэффициент автономии, который показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия, в норме только на предприятии ООО «Калиста» (0,54). Чем выше этот коэффициент, тем устойчивее предприятие. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами во всех трех организациях больше нормы. Коэффициент покрытия инвестиций не в норме ни у одной организации.

После проведенного анализа всех организаций можно сделать вывод о том, что предприятие ООО «Калиста» имеет тенденцию к снижению чистой прибыли организации. Экономическая безопасность, в большей степени, основывается на финансовой устойчивости организации.

В параграфе 2.3 была проведена оценка надежности системы внутреннего контроля ООО «Калиста». После проведенной оценки был сделан вывод, на предприятии ООО «Калиста» низкий уровень надежности системы внутреннего контроля.

В завершении второй главы сделан вывод, что в данной организации отсутствует отдельная структура внутреннего контроля. Обязанности контроля также возложены на главного бухгалтера. Аудит сторонними организациями не проводится. Система управленческого учета и контроля в организации работает исключительно на основании внутрифирменных стандартов.

Третья группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, связана с разработкой рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля в ООО «Калиста».

Проведя анализ системы внутреннего контроля на предприятии ООО «Калиста» было выявлено, что на предприятии отсутствует отдельная

структура внутреннего контроля. Обязанности контроля также возложены на главного бухгалтера. Аудит сторонними организациями не проводится.

В работе предложено усовершенствовать действующую систему внутреннего контроля на предприятии путем создания подсистемы управления знаниями.

Предприятию предлагается перейти к комплексной программе «БУХГАЛТЕРИЯ; ЗАРПЛАТА И КАДРЫ; ПРОИЗВОДСТВО И УСЛУГИ; ТОРГОВЫЙ И СКЛАДСКОЙ УЧЕТ».

В поставку входят три компонента «1С: Предприятия», объединенные в одну программу и работающие с единой конфигурацией. Сохраняя все возможности программ системы, эта конфигурация обеспечивает интегрированное ведение учета: единую систему нормативно-справочной информации, автоматическое отражение торгово-складских операций и расчета зарплаты в бухгалтерском учете, финансовый учет по нескольким юридическим лицам, консолидированный управленческий учет.

Внедрение комплексной программы позволит отказаться от использования 0,5 ставки бухгалтера с заработной платой 10 тысяч рублей ежемесячно, что обеспечит годовой экономический эффект. После разовых выплат:

$$10000*12-5000*4 = 100000 \text{ рублей.}$$

Основные предложения по совершенствованию действующих структур управленческого контроля в ООО «Калиста»:

- 1) перейти к комплексной программе «1С Бухгалтерия; зарплата и кадры; производство и услуги; торговый и складской учет», что позволит сократить вероятность ошибок при дублировании информации вручную;
- 2) организовать контроль над процессом сохранения и изменения ключевых знаний сотрудников, применив предложенные выше методы;

- 3) создать альбом унифицированных форм управленческой документации, сделав его доступным в локальной сети и обязательным для использования соответствующими категориями сотрудников;
- 4) внести дополнения в номенклатуру дел ООО «Калиста» перечня унифицированных форм, а кроме того, дополнительную информацию о закреплении ответственных за формирование указанных в номенклатуре дел документов.

На предприятии предлагается создать структурное подразделение, которое осуществляет функции внутреннего контроля – Отдел внутреннего контроля.

Разработаны форма управленческой отчетности по контролю за закупками материалов, форма управленческой отчетности по контролю за движением готовой продукции и карта внутреннего финансового контроля для более точной аудиторской проверки.

Во время проверки, аудитор способен выявить следующие виды нарушений:

- нарушение действующего законодательства;
- нарушение внутренних нормативных актов организации, которые определяют методологию учета;
- несоблюдение действующей принятой учетной политики организации
- некорректное отражение в бухгалтерском (финансовом) учете оценки имущества и хозяйственных операций;
- нарушение принципа отнесения доходов и расходов в отчетном периоде;
- несоблюдение равенства данных по оборотам в аналитическом учете и остаткам по счетам аналитического учета.

Практика аудита свидетельствует, что на тех предприятиях, где созданы и эффективно функционируют службы внутреннего аудита,

значительно выше уровень сохранности имущества, использования ресурсов, организации бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (ред. от 21.07.2014 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.07.2017 г.).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. 18.07.2017 г.)
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. 29.07.2017 г.)
6. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 26.07.2019 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)
7. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 18.07.2017)
8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 г.).
9. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 г.)
10. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н (в ред. от 16.05.2016 г.).

11. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 16.05.2016 г.).
12. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015).
13. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 № 11н.
14. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015 г.).
15. Приказ об учетной политике ООО «Калиста».
16. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2015. – 155 с.
17. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
18. Адаменко А.А., Заставенко И.В. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа // Научный журнал КУБГАУ, №124(10), 2016. – С. 1- 18.
19. Андреева О.М. Формально-логический метод к определению финансовых результатов / О.М. Андреева // Журнал «Бухгалтерский учет». - №8, 2017. – С. 107-111.
20. Андреева О.М. Элементы метода современного бухгалтерского учета: баланс и балансовое обобщение // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 9.
21. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.
22. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2016. — 400 с.

23. Бадмаева Д.Г. Комплексная оценка финансово – хозяйственной деятельности предприятий: методы и используемые показатели // Аудиторские ведомости. – № 8. – Август 2015.
24. Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса : [практ. курс] / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 239 с.
25. Беликова Т. Н. Учет и отчетность в малом бизнесе : бизнес-курс : для руководителя малого бизнеса / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 175 с.
26. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2015. – 192 с.
27. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : практикум : учеб. пособие / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - Изд. 2-е, стер. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2017. - 398, [1] с.
28. Болтырева А.С., Шикунова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией //Международный журнал «Символ науки». - №3, 2016. – С. 31-35.
29. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие/под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 336 с.
30. Бухгалтерский учет и анализ[Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с
31. Вилисов В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография/В.Я.Вилисов, И.Е.Суков - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 262 с.
32. Волошин Д. А., Актуальные проблемы организации внутреннего аудита, эффективности системы управленческого учета на предприятии // изд-во «Финансы и кредит»: Статья / Волошин Д.А. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 14 с.

33. Еленевская Е. А. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 345 с.
34. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2018. — 208 с.
35. Ефремова Е.И., Панфилова В.А. Использование работы третьих лиц при проведении аудита / Е.И. Ефремова, В.А. Панфилова // Журнал «Бухгалтерский учет». - №5, 2017. – С. 122-125.
36. Жигунова О.А., А.С. Ковалев. Затраты, издержки, расходы: трактовка с позиции ресурсов // Журнал «Бухгалтерский учет». - №1, 2015. – С. 97-101.
37. Казакова Н. А., Концепция внутреннего контроля эффективности организации: Монография/Н.А.Казакова, Е.И.Ефремова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 234 с.
38. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2015. – 672 с.
39. Кундиус В.А. Управленческий анализ деятельности предприятий агропромышленного комплекса: учебное пособие / В.А. Кундиус. – М.: КНОРУС, 2016. – 392 с.
40. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие/Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2019. — 176 с.
41. Митрич О. Документальное оформление движения МПЗ. [Текст] // «Практический бухгалтерский учет», 2014. - № 6. – С. 15.
42. Орлов С. Н., Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие / С.Н. Орлов. - М.: НИЦ "Экономика и социум" №5(36) 2017 www.iurp.ru ИНФРА-М, 2015. - 284 с.
43. Серебрякова Т. Ю., Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.

44. Смагина А.Ю. Развитие системы внутреннего контроля коммерческих организаций// Сборник научных статей Международной научной конференции студентов и молодых ученых 25-26 мая 2016 года. - Курск. - 2016- С. 379.- обл.: с. 170-174
45. Хуаныш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / Л. Хуаныш // Журнал «Бухгалтерский учет». - №9, 2017. – С. 100-101.
46. Чечепович Ю.Ю. Проблемы формирования централизованной бухгалтерской службы / Ю.Ю. Чечепович // Журнал «Бухгалтерский учет». - №1, 2016. – С. 114-118.
47. Юнусова Д.А., Внутренний аудит в системе управления предприятием// Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2014. №5. С. 56-59.
48. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.
49. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.
50. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 - GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>).
51. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2018.
52. Peter Atrill and Eddie McLaney Management Accounting for Decision Makers, 2019
53. <http://www.consultant.ru/>
54. <http://www.garant.ru/>
55. www.glavbukh.ru

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» на 31.12.2019г.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.**

Организация	ООО «МНОГО МЕБЕЛИ»	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими бытовыми товарами	по ОКВЭД	31	12	19
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/частная	по ОКОПФ/ОКФС	43885345		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	6321064335		
Местонахождение (адрес)	445000, Самарская область, г. Тольятти, ул. Северная, д. 9, к. А3		31.02		
			65	16	
			384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	4 191	14 916	20 519
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	8	8	8
	Отложенные налоговые активы	56	39	19
	Прочие внеоборотные активы	2 158	18 304	18 482
	Итого по разделу I	6 405	33 259	39 020
39	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	719 828	633 562	377 253
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	52 903	13 652	210
	Дебиторская задолженность	825 838	886 615	1 788 218
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	525
	Денежные средства и денежные эквиваленты	2 220	166	1 617
	Прочие оборотные активы	7 104	43 464	-
	Итого по разделу II	1 607 893	1 577 459	2 167 823
	БАЛАНС	1 614 298	1 610 718	2 206 843

Окончание приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	12	12	12
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	292 650	310 240	460 598
	Итого по разделу III	292 662	310 252	460 610
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	389 800
	Отложенные налоговые обязательства	79	104	10
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	79	104	389 810
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	305 489	349 712	-
	Кредиторская задолженность	1 016 068	950 650	1 356 423
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	1 321 557	1 300 362	1 356 423
	БАЛАНС	1 614 298	1 610 718	2 206 843

Руководитель _____ А.А. Коцеба
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря _____ 20 19 г.

Приложение Б

**Отчет о финансовых результатах ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» на
31.12.2019г.**

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 19 г.**

Организация _____ ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ Торговля оптовая прочими бытовыми товарами _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	19
37802259		
6432016023		
47.49		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 19 г.	20 18 г.
	Выручка	9 799 405	9 393 092
	Себестоимость продаж	(8 160 085)	(7 781 308)
	Валовая прибыль (убыток)	1 639 320	1 611 784
	Коммерческие расходы	(1 516 439)	(1 476 496)
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	122 881	135 288
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	8
	Проценты к уплате	(41 473)	(44 085)
	Прочие доходы	185 385	199 503
	Прочие расходы	(163 219)	(180 759)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	103 574	109 955
	Текущий налог на прибыль	(21 929)	(23 761)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	1 264	1 770
	Изменение отложенных налоговых обязательств	25	(94)
	Изменение отложенных налоговых активов	18	19
	Прочее	(3 424)	(27 369)
	Чистая прибыль (убыток)	78 215	58 750

Окончание приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 19 ____ г.	За _____ год 20 18 ____ г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	78 215	58 750
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ А.А. Коцеба
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.

Приложение В

**Отчет о финансовых результатах ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» на
31.12.2018г.**

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 18 г.**

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация _____ ООО «МНОГО МЕБЕЛИ» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ Торговля оптовая прочими бытовыми товарами _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	18
37802259		
6432016023		
47.49		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 18 г.	20 17 г.
	Выручка	9 393 092	8 865 091
	Себестоимость продаж	(7 781 308)	(7 555 194)
	Валовая прибыль (убыток)	1 611 784	1 309 897
	Коммерческие расходы	(1 476 496)	(1 148 219)
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	135 288	161 678
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	8	1
	Проценты к уплате	(44 085)	(93 176)
	Прочие доходы	199 503	1 513 075
	Прочие расходы	(180 759)	(1 414 295)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	109 955	167 283
	Текущий налог на прибыль	(23 761)	(33 457)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	1 770	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(94)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	19	-
	Прочее	(27 369)	-
	Чистая прибыль (убыток)	58 750	133 826

Окончание приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 18 г.	За _____ год 20 17 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	58 750	133 826
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ А.А. Коцеба
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 18 г.

Приложение Г

Бухгалтерский баланс ООО «ЭНЛИ» на 31.12.2019г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	19
Организация	ООО «ЭНЛИ»	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности	Производство кухонной мебели	по ОКПО		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/частная	ИНН		
		ОКВЭД		
		31.02		
		65	16	
		по ОКФС/ОКФД		
		384 (385)		
		по ОКЕИ		
Единица измерения: тыс. руб.				
Местонахождение (адрес) <u>445000, Самарская область, г. Тольятти, ул. Северная, д. 9, к. А3</u>				

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>2019</u> Г.	На 31 декабря <u>2018</u> Г.	На 31 декабря <u>2017</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	101	61	26
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	14 536	9 814	11 831
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	8	8	8
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	14 644	9 883	11 865
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	31 532	30 452	28 922
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3	-	-
	Дебиторская задолженность	14 222	12 879	14 237
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	100	100	100
	Денежные средства и денежные эквиваленты	163	392	131
	Прочие оборотные активы	522	699	65
	Итого по разделу II	46 541	44 522	43 456
	БАЛАНС	61 185	54 405	55 320

Окончание приложения Г

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	300	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	33	33	33
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 478	3 036	877
	Итого по разделу III	5 811	3 369	1 210
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	25 414	25 304	26 183
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	25 414	25 304	26 183
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	6 595	4 647	3 946
	Кредиторская задолженность	23 365	21 085	23 981
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	29 961	25 732	27 927
	БАЛАНС	61 185	54 405	55 320

Руководитель _____ О.Н. Сюзева
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах ООО «ЭНЛИ» на 31.12.2019г.

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Форма по ОКУД		0710002
Дата (число, месяц, год)		31 12 19
Организация _____ ООО «ЭНЛИ» _____ по ОКПО		43885345
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		6321064335
Вид экономической деятельности _____ Производство кухонной мебели _____ по ОКВЭД		31.02
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС		65 16
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ		384 (385)

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 <u>19</u> г.	За _____ год 20 <u>18</u> г.
	Выручка	159 119	123 501
	Себестоимость продаж	(128 799)	(95 334)
	Валовая прибыль (убыток)	30 320	28 167
	Коммерческие расходы	(2 941)	(1 648)
	Управленческие расходы	(21 403)	(18 048)
	Прибыль (убыток) от продаж	5 976	8 471
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(3 604)	(3 043)
	Прочие доходы	4 183	791
	Прочие расходы	(3 613)	(3 278)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 942	2 941
	Текущий налог на прибыль	(386)	(667)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(114)	(115)
	Чистая прибыль (убыток)	2 442	2 159

Окончание приложения Д

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 19 г.	За _____ год 20 18 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2 442	2 159
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ А.В. Домненко
(подпись) (расшифровка подписи)

7
 “ 31 ” _____ декабря 20 19 г.

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах ООО «ЭНЛИ» на 31.12.2018г.

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 18 г.**

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	18
Организация	ООО «ЭНЛИ»	43885345		
Идентификационный номер налогоплательщика		6321064335		
Вид экономической деятельности	Производство кухонной мебели	31.02		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/частная	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 18 г.	20 17 г.
	Выручка	123 501	119 647
	Себестоимость продаж	(95 334)	(101 837)
	Валовая прибыль (убыток)	28 167	17 810
	Коммерческие расходы	(1 648)	(764)
	Управленческие расходы	(18 048)	(11 113)
	Прибыль (убыток) от продаж	8 471	5 933
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(3 043)	(4 158)
	Прочие доходы	791	765
	Прочие расходы	(3 278)	(1 553)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 941	987
	Текущий налог на прибыль	(667)	(311)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(115)	432
	Чистая прибыль (убыток)	2 159	244

Окончание приложения Е

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 19 ____ г.	За _____ год 20 18 ____ г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2 442	2 159
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ А.В. Домненко
(подпись) (расшифровка подписи)

7
 “ 31 ” _____ декабря 20 19 ____ г.

Приложение Ж

Бухгалтерский баланс ООО «Калиста» на 31.12.2019г.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.**

		Коды		
		0710001		
		31	12	19
Организация	ООО «Калиста»	81884340		
Идентификационный номер налогоплательщика		6323102441		
Вид экономической деятельности	Производство мебели	31.0		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/частная	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384 (385)		
Местонахождение (адрес) 445000, Самарская область, г. Тольятти, ул. Индустриальная, д. 7, кв. 404				

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 Г.	На 31 декабря 2018 Г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	18	27	41
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	17 507	19 912	23 999
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	3 255	3 255	3 255
	Отложенные налоговые активы	7 895	8 151	8 230
	Прочие внеоборотные активы	-	-	109
	Итого по разделу I	28 675	31 345	35 634
39	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	41 236	35 600	34 449
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	92	-	-
	Дебиторская задолженность	17 783	20 306	18 681
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	20 000	18 000	22 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	6 225	7 149	3 927
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	85 336	81 055	79 057
	БАЛАНС	114 011	112 400	114 691

Окончание приложения Ж

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	35 599	35 599	35 599
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	460	460	460
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25 901	30 124	31 260
	Итого по разделу III	61 690	66 183	67 319
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	52 051	46 217	47 372
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	52 051	46 217	47 372
	БАЛАНС	114 011	112 400	114 691

Руководитель _____ И.В. Горбунов _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.

Окончание приложения И

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 19 ____ г.	За _____ год 20 18 ____ г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	15 777	18 864
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ И.В. Горбунов
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.

Приложение К

Отчет о финансовых результатах ООО «Калиста» на 31.12.2018г.

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 18 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	ООО «Калиста»	по ОКПО	31	12	18
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	81884340		
Вид экономической деятельности	Производство мебели	по ОКВЭД	6323102441		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/частная	по ОКОПФ/ОКФС	31.0		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	65	16	
			384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 18 г.	20 17 г.
	Выручка	267 873	296 526
	Себестоимость продаж	(293 528)	(224 347)
	Валовая прибыль (убыток)	68 345	72 179
	Коммерческие расходы	(7 994)	(10 324)
	Управленческие расходы	(33 942)	(36 495)
	Прибыль (убыток) от продаж	26 409	25 360
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	300	795
	Проценты к уплате	(13)	-
	Прочие доходы	758	1 024
	Прочие расходы	(3 240)	(3 223)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	24 214	23 956
	Текущий налог на прибыль	(5 270)	(5 298)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	427	507
	Прочее	(507)	927
	Чистая прибыль (убыток)	18 864	18 283

Окончание приложения К

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 <u>18</u> г.	За _____ год 20 <u>17</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	18 864	18 283
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ И.В. Горбунов
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 18 г.