

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: «Развитие методики внутреннего контроля для обеспечения  
экономической безопасности организаций»

Студент

М.А. Трухонина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

к.э.н., доцент Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти 2020

## Оглавление

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические основы внутреннего контроля и его место в обеспечении экономической безопасности организаций .....	7
1.1. Содержание, цель, задачи и виды внутреннего контроля .....	7
1.2. Основные элементы внутреннего контроля.....	12
1.3. Внутренний контроль в обеспечении экономической безопасности организаций .....	21
Глава 2. Оценка построения бухгалтерского учета и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организаций .....	25
2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности торговых организаций .....	25
2.2. Порядок построения бухгалтерского учета в ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» .....	34
2.3. Анализ системы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организаций .....	44
Глава 3. Совершенствование методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности торговых организаций .....	56
3.1. Разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля .....	56
3.2. Расширение контрольных процедур для обеспечения экономической безопасности организаций .....	64
Заключение .....	71
Список используемых источников.....	79
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Стройторг».....	84

Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Стройторг» .....	85
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Велес» .....	86
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Велес» .....	87
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «Строймаркет» .....	88
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «Строймаркет» .....	89
Приложение Ж Проект Положения о внутреннем контроле ООО «Стройторг»	90

## Введение

Актуальность темы исследования. Стратегия эффективного контроля над деятельностью предприятия является одним из факторов стабилизации экономики и на его основе совершенствование управления. Сегодня, в условиях нестабильных экономических явлений для предприятия, наиболее подверженного вероятности хозяйственного кризиса и даже банкротства, организация внутреннего контроля актуальна и необходима. Для успешной деятельности организации, повышения уровня рентабельности, приумножения активов, а также обеспечения экономической безопасности необходим отлаженный механизм управления, главным элементом которого является регулярный внутренний контроль. Проблемой отечественных предприятий является неадекватное понимание ее руководителями главного назначения службы внутреннего аудита как структурного подразделения. Служба внутреннего аудита на основе анализа и аудита производственной, коммерческой и финансовой отчетности должна идентифицировать существующие риски бизнеса в условиях рыночной экономики. Вышеперечисленные факторы обуславливают актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Степень разработанности проблемы. Существенный вклад в изучение теоретических и практических вопросов внутреннего контроля и экономической безопасности внесли ученые такие как: Вахрушина М.А., Ивашкевич В.Б., Каверина О.Д., Керимов В.Э., Николаева С.А., Кондраков Н.П., Палий В.В., Рахметов А.Х., Соколов Я.В., Кирсанов К.А., В.З. Черняк, Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Барикаев, А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. О.А. Фирсова и др.

Несмотря на разработанность темы исследования, современные условия требуют совершенствования организационных, методических инструментов внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.

Цель и задачи исследования. Целью работы является научное обоснование организационно-методических положений и разработке практических рекомендаций по развитию методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.

Для достижения вышеуказанной цели в работе выделены следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы внутреннего контроля и определить его место в обеспечении экономической безопасности;
- оценить построение бухгалтерского учета в исследуемых организациях;
- провести анализ внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности;
- разработать рекомендации по совершенствованию системы и методики внутреннего контроля;
- дать рекомендации по расширению контрольных процедур для обеспечения экономической безопасности организаций и оценить их эффективность.

Предметом исследования выступает комплекс теоретических и методических вопросов, связанных с совершенствованием методики внутреннего контроля, направленной на обеспечение экономической безопасности организаций.

Объектом исследования являются организации ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет», основным видом деятельности которых является розничная торговля строительными материалами.

Теоретической основой работы послужили труды ученых, в которых изучены вопросы теории, методики и практики внутреннего контроля, экономической безопасности, научно-популярные журналы, материалы конференций, нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Методологическая основа работы основывается на общенаучных методах исследования, таких как: анализ научной литературы; сбор, обобщение и систематизация информации; синтез; сравнительный метод; наблюдение; опрос; группировки; графический метод; коэффициентный анализ.

Научная новизна исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.

Основные пункты научной новизны, выносимые на защиту:

- предложены мероприятия по регламентации внутреннего контроля, в частности разработано положение по внутреннему контролю;
- расширены контрольные процедуры, обеспечивающие экономическую безопасность организаций;
- предложена система ключевых показателей эффективности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации.

Теоретическая значимость исследования состоит в разработке рекомендаций по расширению методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.

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

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

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в 1 работе, общим объемом – 0,3 п.л.

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

# **Глава 1. Теоретические основы внутреннего контроля и его место в обеспечении экономической безопасности организаций**

## **1.1. Содержание, цель, задачи и виды внутреннего контроля**

Сегодня в экономике существует большое количество форм контроля, но из них можно выделить самые востребованные и зарекомендовавшие себя - это внутренний контроль, внутренний аудит, управленческий анализ.

Предпочтение к той или иной форме внутреннего контроля будет зависеть от выбора правовой и организационной формы предприятия, от масштаба и размаха деятельности предприятия и иных оснований.

В связи со сформировавшимися экономическими предпосылками развития России, такими как неустойчивость законодательства, кризисы в финансовой системе, завышенные ставки налогов, отчеты сложные в понимании, наиболее рациональной и эффективной формой управления является внутренний контроль.

Финансово - хозяйственная деятельность предприятий так или иначе зависит от денежных средств, поэтому и взаимозависима от государства, взаимосвязана с работниками предприятия и акционерами. В сфере управления финансами и денежными отношениями контроль является наиболее важной частью системы регулирования финансовых отношений.

Одной из главных функций управления становится контроль в силу того, что он служит блокировкой и спасателем в возникающих проблемах, а так же может использоваться для стимулирования эффективности деятельности всех систем предприятия.

Финансовый контроль бывает государственным, ведомственным и вневедомственным; в зависимости от объекта - на внутренний и внешний; в зависимости от организации осуществления - на ревизионный (ревизия) и аудиторский (аудит) [21].

Процесс контроля заключается в следовании стандартам, проведении корректировок в том случае, если достигнутые результаты существенно отличаются от установленных.

Направление и цель внутреннего контроля включают следующие главные пункты:

- внутренняя среда организации, включая процесс принятия решений, стиль управления, политика в отношении персонала, компетентность сотрудников и отношение управленческого аппарата организации к внутреннему контролю;

- определение, анализ и управление рисками, стоящими перед организацией;

- осуществление контроля постоянное;

- система санкционированного доступа к информации;

- мониторинг самой системы внутреннего контроля, необходимый для определения его эффективности.

Главными задачами контроля являются, обеспечение устойчивости организации, сохранение имущества, обеспечение соответствующего уровня полноты и точности первичных документов, соблюдение требований руководства и должностных лиц, выполнение служебных инструкций, правил документации и документооборота.

Система внутреннего контроля должна включать в себя систему бухгалтерского учета и контрольную среду.

Контрольная среда включает в себе:

- стиль и основные принципы управления;

- организационную структуру;

- распределение ответственности и полномочий;

- выполняемую кадровую политику аудируемого лица;

- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;

- порядок исполнения внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;

- соответствие хозяйственной деятельности аудируемого лица в целом требованиям действующего законодательства.

Средствами контроля являются составные части системы контроля, установленные на отдельных направлениях и участках финансово - экономической деятельности.

Ответственность за фактическую реализацию системы внутреннего контроля несет руководитель предприятия. От него зависит соответствие системы внутреннего контроля размерам и специфике деятельности, а так же осуществлению руководящих функций для того, чтобы служба контроля действовала регулярно и эффективно.

Внутренний контроль - процесс, сконцентрированный на обеспечении разумной уверенности в том, что будут достигнуты цели организации, поставленные советом директоров, руководством и другим персоналом организации, по:

- эффективности и экономичности операций;
- достоверности финансовой отчетности;
- соответствию деятельности, действующему законодательству.

Согласно статье 26 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ, экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, должен организовать и реализовывать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) [20].

В настоящее время существует три главных вида контроля: предварительный, текущий и заключительный. Все они аналогичны по форме, но отличаются по времени осуществления.

Предварительный контроль, как правило, реализуется в форме правил и процедур, разработанных на предприятии.

Текущий контроль осуществляется непосредственно в процессе работы. Он реализуется в виде контроля работы подчиненного его прямым начальником.

Заключительный контроль выполняется после фактического окончания работы или наступления срока ее окончания.

Система финансово-экономического контроля это совокупность субъектов, объектов и предметов контроля, которые представляют собой единое целое в процессе проведения и сопоставления уровня достигнутых результатов с принятыми управленческими решениями, а также направленных на выработку регулирующих мер с корректирующим воздействием.

При этом к субъектам контроля относятся органы, непосредственно осуществляющие контроль. Под объектом контроля понимается предмет или явление, подлежащее контролю. Предмет контроля - набор критериев и вопросов, согласно которым организуется контроль.

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.

Создание и развитие системы внутреннего контроля на предприятиях приобретает все большее значение в последние годы. Эта тенденция вызвана многими факторами, но ключевым из них является то, что все больше российских компаний выходят на зарубежные рынки ценных бумаг.

Кроме того, еще одной причиной является обеспечение реализации бухгалтерских преимуществ: своевременность, надежность и полнота бухгалтерской информации для принятия управленческого решения. Соответственно, внутренний контроль должен обеспечиваться соответствующей рациональной информацией о деятельности предприятия, достоверности информации об учетных записях, что необходимо для подготовки отчетности и целей управления.

Система внутреннего контроля - набор институциональных механизмов, методов и процедур, используемых проверяемыми субъектами в качестве средства для защиты активов, обнаружения, исправления и предотвращения ошибок и искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности [21].

В ряде западных стран приняты законы, обязывающие компании организовывать систему внутреннего контроля в соответствии с определенными правилами и представлять регулярные отчеты регулирующим органам о ее эксплуатации, что повысило эффективность этих компаний. Поэтому, сосредоточив внимание на западных изменениях, идея концепции «Внутреннего контроля» была заложена в требованиях статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, согласно которой руководитель организации должен выполнять обязательный внутренний контроль в организации независимо от формы собственности или размера. Внутренний контроль также должен проводиться в рамках обязательной аудиторской проверки, т.е. в компаниях, где сумма выручки, полученной в предыдущем отчетном году, превышает 400 млн. рублей, сумма активов в балансе на конец предыдущего отчетного года превышает 60 миллионов рублей, а также акционерные общества [15].

Однако российские компании сталкиваются со следующими проблемами, связанными с организацией внутреннего контроля:

- 1) отсутствие рекомендаций на законодательном уровне;

2) сложность выбора оптимального метода организации системы внутреннего контроля: посредством собственной системы внутреннего контроля или услуг аутсорсинговой компании;

3) возможность злоупотребления властью для осуществления внутреннего контроля;

4) не все руководители и топ-менеджеры российских предприятий осознают необходимость этой системы, потому что эффект от внедрения процедур внутреннего контроля может не всегда быть получен мгновенно и не всегда может быть количественно определен;

5) отсутствие или очень узкое содержание внутренних стандартов и положений компании.

Для решения этих проблем российскому бизнесу следует обратиться к зарубежному опыту, представленному рядом таких организаций, как AICPA (Американский институт сертифицированных бухгалтеров), FEI (Международные финансовые управляющие), ИА (Институт внутренних аудиторов), COSO (Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредуэя) и другие.

Эти организации дают подробные инструкции и рекомендации по организации системы внутреннего контроля, которая может заполнить пробелы в российском законодательстве.

## **1.2. Основные элементы внутреннего контроля**

До 2013 года создание службы внутреннего контроля было выбором и правом самой организации. С 1 января 2013 г. согласно ст. 19 Федерального закона от 6.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни должны осуществлять все экономические субъекты.

Если руководитель примет решение о введении бухгалтерского учета самостоятельно, то в это случае необходимо выполнять только внутренний контроль производимых совершаемых операций.

Сегодня сложно однозначно определить, каким образом, должен быть организован внутренний контроль на практике, потому что Минфин России до сих пор не отработал методику и рекомендации для предприятий по организации и осуществлению ими внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

При этом в нормативных документах отмечается, что законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете не установлены какие-либо ограничения на порядок, способы, процедуры осуществления внутреннего контроля.

Поэтому можно руководствоваться и полагаться на опыт организации внутреннего контроля, который уже приобретен годами на практике.

При построении системы внутреннего контроля следует применять самые действенные подходы с учетом размеров организации и стараться, чтобы с рациональными затратами проводить необходимый, но полный объем контроля.

Согласно нормативному документу разработанному американским институтом дипломированных бухгалтеров для руководства внешним аудиторам относительно влияния внутреннего контроля на планирование и проведение аудита финансовой отчетности организации, внутренний контроль это процесс, осуществляемый советом директоров организации, менеджментом, другим персоналом, предназначенный для обеспечения разумной гарантии достижения целей в следующих категориях:

- надежность финансовой отчетности;
- эффективность и целесообразность операций;
- соблюдение соответствующих законов и правил.

Документ SAS 78 заменяет три элемента структуры внутреннего контроля документа SAS 55:

- контрольная среда;
- система учета;
- процедуры контроля;

- пятью взаимосвязанными компонентами системы внутреннего контроля, представленными в COSO:

– контрольная среда (задает тон организации, влияя на осознание персоналом контроля. Она является основой для всех других компонентов внутреннего контроля, обеспечивая дисциплину и структуру);

– оценка риска (выявление и анализ соответствующих рисков для достижения своих целей организации, формируя основу для определения того, как риски должны управляться);

– действия по осуществлению контроля (политика и процедуры, которые помогают гарантировать, что директивы управления выполняются);

– информация и коммуникации (идентификация, сбор и обмен информацией в форме и сроки, которые позволяют людям выполнять свои обязанности);

– мониторинг (это процесс, который оценивает качество функционирования системы внутреннего контроля с течением времени) [3].

Существует прямая связь между целями и компонентами, существует прямая связь между целями и компонентами, которые представляют собой то, что необходимо для достижения поставленных целей. Кроме того, внутренний контроль имеет отношение ко всей организации, любому из своих операционных подразделений или бизнес-функций.

Компоненты внутреннего контроля следует рассматривать в контексте следующих факторов:

– размер данного лица;

– характер деятельности предприятия;

– разнообразие и сложность деятельности предприятия;

– методы субъекта по передаче, обработке, обслуживанию и доступа к информации;

– действующие законодательные и нормативные требования.

Контрольная среда, обеспечивая дисциплину и структуру, включает в себя следующее:

- целостность и этические ценности;
- стремление к компетенции;
- совет директоров или участие комитета по аудиту, философия и стиль работы;
- управление структурой;
- организационный признак;
- присвоение полномочий и ответственности.

Документ SAS 78 определяет оценку риска как важный компонент внутреннего контроля. SAS 78 делит риск на:

- неотъемлемый риск;
- риск контроля;
- риск обнаружения [21].

SAS 78 уделяет немного внимания операционному риску и риску комплаенс. Внешние аудиторы изучают, тестируют и оценивают средства контроля относительно риска существенных неправильных записей в финансовой отчетности, то есть риска недостижения целей финансовой отчетности. Так как внешние аудиторы не могут напрямую изменить средства внутреннего контроля, то они допускают приемлемый риск обнаружения [14].

В SAS 78 обсуждаются процедуры контроля и действия по осуществлению контроля, используемые во всей организации. Документ SAS 78 заменяет список процедур контроля документа SAS 55 укороченным списком действий по осуществлению контроля из документа COSO. В отличие от COSO, документ SAS 78 содержит небольшое описание этих действий. Как правило, мероприятия по контролю, которые могут иметь отношение к аудиту, могут быть разделены на:

- обзор производительности;
- обработка информации;
- физический контроль;
- разделение обязанностей.

Информационная система соответствует целям финансовой отчетности, которая включает в себя систему бухгалтерского учета, состоит из методов и записей, установленных для записи, обработки, обобщения и сообщения о сущности сделки (а также событий и условий), а также для поддержания ответственности за соответствующие активы, обязательства и собственный капитал. Качество информации системы влияет на способность руководства принимать соответствующие решения в управлении деятельностью организации, в подготовке надежных финансовых отчетов.

Часть текущего мониторинга, осуществляемого внешним аудитором, осуществляется с предположением о том, что аудиторы используют знания, полученные из предыдущих проверок всех организации.

Мониторинг представляет собой процесс, который оценивает качество функционирования системы внутреннего контроля с течением времени. Он включает в себя оценку конструкции и работы органов управления на своевременной основе и принятие необходимых корректирующих действий.

Этот процесс осуществляется в рамках текущих мероприятий, отдельных оценок или различных комбинациях. Мониторинг деятельности может включать в себя использование информации из сообщений от внешних сторон, таких как жалобы потребителей и комментарии регулирующих органов, которые могут указывать на проблемы или выделять области, требующие улучшения.

Современные условия заставляют менеджмент предприятий иметь в своей структуре службы внутреннего аудита, функциями которых являются разработка и поддержка процесса действия системы внутреннего контроля. Но, как правило, служба внутреннего аудита занимается главным образом вопросами, связанными с производственными рисками. У персонала такой службы может отсутствовать необходимая квалификация, знания и опыт для эффективного проведения оценки системы внутреннего контроля, как финансовой отчетности, так и отчетности, связанной с выполнением функций другими подразделениями предприятия, такими как управление,

персоналом, управление информационными ресурсами, управление снабжением и т.д.

Таким образом, при организации системы внутреннего контроля предприятия, обладающего сложной организационной структурой, перспективно и целесообразно разрабатывать системы контроля по направлениям деятельности предприятия. При этом следует учитывать требования международных стандартов и правил [6].

Для разработки и построения эффективной системы внутреннего контроля на предприятии, в том числе и по направлениям деятельности, проведено сравнение и анализ существующих стандартов и правил, характеризующих внутренний контроль по определенным критериям:

- определение;
- целевая группа;
- направленность;
- принципы;
- цели и задачи;
- состав;
- оценка эффективности.

Нами выделены следующие нормативные документы (правила и стандарты), характеризующие внутренний контроль:

- Восьмая Директива Евросоюза;
- доклад «Контроль и аудит систем (SAC);
- стандарт «Цели контроля при использовании информационных технологий» (COBIT);
- доклад «Внутренний контроль: интегрированный подход» (COSO);
- аудиторские стандарты SAS 55, SAS 78 «Указание о рассмотрении структуры внутреннего контроля при аудите финансовой отчетности»;
- Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля

совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Восьмая Директива Евросоюза определяет систему внутреннего контроля как процесс, осуществляемый под надзором высшего менеджмента компаний и аудиторов, предназначенный для создания сильной и сопоставимой в международном масштабе системы корпоративного управления. Целевой группой системы внутреннего контроля является высший менеджмент, аудиторы, инвесторы, направленность системы внутреннего контроля – финансовая отчетность. Относительно принципов СВК восьмая Директива делает акцент на средства контроля, которые влияют на надежность и достоверность финансовой отчетности организации. Целями и задачами являются контроль процесса подготовки финансовой отчетности и улучшение качества годовой отчетности, повышение ее надежности и достоверности. Состав системы внутреннего контроля не определяется. Эффективность СВК оценивается назначением аудиторского комитета, проводящего мониторинг эффективности системы контроля, проводимого за определенный промежуток времени.

Доклад «Контроль и аудит систем (SAC) определяет систему внутреннего контроля как совокупность процессов, функций, действий, подсистем и людей, объединенных вместе или сознательно разделенных, предназначенная для обеспечения эффективного достижения целей и задач. Целевой группой системы внутреннего контроля являются аудиторы (внутренние), направленность системы внутреннего контроля - информационные системы. Относительно принципов СВК SAC делает акцент на оценку рисков, сравнение затрат и результатов контроля, выстраивание средств контроля в системы, вместо добавления их после внедрения систем контроля. Целями и задачами являются обеспечение информационного единства, соответствия установленным требованиям, обеспечение меры надежности. Состав системы внутреннего контроля - контрольная среда, автоматические и ручные системы контроля, процедуры

контроля. Эффективность СВК оценивается обеспечением адекватности СВК, надежности данных, эффективного использования ресурсов, координацией взаимодействия с внешними аудиторами, проведенными за определенный промежуток времени.

COBIT определяет систему внутреннего контроля как нормы, процедуры, приемы и организационные структуры, разработанные для обеспечения гарантии в том, что бизнес-цели будут достигнуты, а нежелательные события будут предотвращены или обнаружены и исправлены. Целевой группой системы внутреннего контроля является менеджмент, аудиторы (информационные системы), пользователи, направленность системы внутреннего контроля - информационные системы. Относительно принципов СВК COBIT подчеркивает роль и влияние ИТ контроля, так как это имеет отношение к бизнес-процессам, представляет структуру контроля для владельца бизнес-процесса. Целями и задачами являются эффективность информации, целесообразность, целостность и доступность информации, надежность и законность информации, конфиденциальность информации. Состав системы внутреннего контроля - планирование и организация, приобретение и внедрение, доставка и поддержка, мониторинг. Эффективность СВК оценивается проведением группировки процессов по компонентам, которые и являются зонами ответственности, которые проводятся за определенный промежуток времени.

COSO определяет систему внутреннего контроля как процесс, осуществляемый советом директоров организации, менеджментом, предназначенный для обеспечения гарантии достижения целей. Целевой группой системы внутреннего контроля является менеджмент, направленность системы внутреннего контроля - организация (предприятие) в целом. Относительно принципов СВК COSO отмечает, что СВК – это инструмент управления. Целями и задачами являются эффективность и результативность операций, соблюдение финансовой отчетности, надежность финансовой отчетности. Состав системы внутреннего контроля - контрольная

среда, оценка риска, действия по осуществлению контроля, информация и коммуникации, мониторинг. Эффективность СВК оценивается отчетом о недостатках, который представляется ответственному лицу и руководству. СВК считается эффективной, если все 5 компонентов функционируют в отношении установленных требований [18].

Аудиторские стандарты SAS 55, SAS 78 определяет систему внутреннего контроля как процесс, осуществляемый советом директоров организации, менеджментом, другим персоналом, предназначенный для обеспечения гарантии достижения целей. Целевой группой системы внутреннего контроля являются аудиторы (внешние), направленность системы внутреннего контроля - финансовая отчетность. Относительно принципов СВК SAS 55, SAS 78 делают акцент на средства контроля, которые влияют на надежность финансовой отчетности организации. Целями и задачами являются надежность финансовой отчетности, эффективность и целесообразность операций, соблюдение соответствующих законов и правил. Состав системы внутреннего контроля - контрольная среда, оценка риска, действия по осуществлению контроля, информация и коммуникации, мониторинг. Эффективность СВК оценивается следующим образом: СВК считается эффективной, если все 5 компонентов функционируют в отношении установленных требований, внешние аудиторы предоставляют отчет о недостатках СВК, влияющих на отчетность.

Согласно Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:

- а) контрольная среда;
- б) оценка рисков;
- в) процедуры внутреннего контроля;
- г) информация и коммуникация;

д) оценка внутреннего контроля

Именно в детальной проработке систем внутреннего контроля по направлениям деятельности, возможно, учесть всю специфику, позволяющую в полном объеме и адекватно оценить функционирование конкретного бизнес-процесса с помощью системы внутреннего контроля, а её наличие в организации и соответствие требованиям международных правил и стандартов позволит предприятию чувствовать себя полноценно и комфортно на международном уровне.

Эффективная структура внутреннего контроля подразумевает целесообразное разграничение полномочий и разделение несовместимых функций. Последние несовместимы, если их концентрация у одного лица в любых комбинациях не только вероятно допустит совершение непредумышленных ошибок, но и усложнит их обнаружение.

### **1.3. Внутренний контроль в обеспечении экономической безопасности организаций**

В настоящее время вопросы контроля в системе экономической безопасности являются одними из самых актуальных, так как от их решения напрямую зависит обеспечение условий экономического роста всех субъектов правоотношений.

Непосредственным и значимым элементом контроля и важным составляющим любого оперативного, тактического и стратегического управленческого решения является внутренний аудит. С целью достижения наиболее высокого уровня экономической безопасности субъект правоотношения должен следить за обеспечением максимальной безопасности основных функциональных составляющих своей деятельности.

При этом примерная структура функциональных составляющих экономической безопасности как правило состоит из:

- финансовой;

- интеллектуальной и кадровой;
- технико-технологической;
- политико-правовой;
- информационной;
- экологической;
- силовой.

Каждая из вышеизложенных функциональных составляющих экономической безопасности характеризуется собственным содержанием, набором функциональных критериев и способами обеспечения.

Основной причиной необходимости обеспечения экономической безопасности является стоящая перед каждым субъектом правоотношения задача достижения максимизации функции полезности.

В целях создания оптимальной системы экономической безопасности субъекта правоотношения необходимо провести комплекс подготовительных мероприятий учитывающий, как внешнюю, так и внутреннюю конъюнктуру рынка. Контроль всех видов документации имеет огромное значение для обеспечения эффективной защиты данных и стабильного развития компании. Для проверки бухгалтерской, финансово-хозяйственной и прочей документации руководством компании, как правило, совместно со службой безопасности проводятся аудиторские проверки в довесок к обязательным проверкам внешними аудиторами [31]. Одним из инструментов экономической безопасности является аудит, который можно разделить на внешний и внутренний. Внешний аудит проводится согласно законодательству исключительно аудиторской фирмой. Внутренний аудит компания проводит самостоятельно. И именно этот инструмент (внутренний аудит) является эффективным способом предупреждения негативных тенденций, выявления нарушений и принятия своевременных мер [22].

Внутренний контроль по сравнению с внешним имеет одно существенное преимущество: его результаты остаются известны узкому

кругу лиц в компании и являются конфиденциальной информацией, за сохранность которой несет ответственность аудитор или группа аудиторов. Кроме того, после такой проверки можно не бояться санкций со стороны государственных органов, так как они будут нивелированы. Непосредственное влияние на экономическую безопасность предприятия оказывает именно финансово-хозяйственная деятельность, а именно ее количественные и качественные показатели [23].

Значение внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности предприятия достаточно велико при этом стоит отметить, что он может быть как мощным средством обеспечения экономической безопасности, так и угрозой безопасности. Если угрозы, возникающие при проведении проверки откровенно недобросовестной внутренних контролеров, достаточно понятны, то угрозы добросовестной и действующей в целом в соответствии с законодательством и правилами (стандартами) аудиторской деятельности у многих вызывают недоумения.

Внутренний можно использовать для обеспечения экономической безопасности предприятия в разрезе различных рисков, стоит отметить, что организация деятельности по противодействию рискам носит исключительно комплексный характер.

Высокую эффективность имеют мероприятия превентивного характера, например, такие как предварительная проверка новых схем финансово-хозяйственной деятельности. Она позволяет резко снизить риск возникновения ошибки, носящей системный характер, еще до начала деятельности, и предотвратить само появление угрозы. Такую проверку целесообразно проводить по разовым схемам высокой важности и по повторяющимся схемам основной деятельности. Очень важной является и проверка итоговой отчетности за отчетный период (обычно год). Здесь очень важно правильно сформулировать задачу внутренним контролерам. Немаловажно, чтобы аудиторы особое внимание уделили налоговому учету, начислению и уплате налогов. Достаточно часто для того, чтобы реализовать

свои интересы, идущие вразрез с интересами предприятия, топ-менеджеры предприятия вносят изменения в организационную структуру предприятия, осуществляют кадровые перестановки, искажают бизнес-процессы. Это позволяет в ряде случаев успешно осуществлять и скрывать следы внутреннего мошенничества [6]. Вовремя проведенный управленческий консалтинг позволит эффективно противодействовать ряду рисков, еще на самой ранней стадии их развития. Экономико-правовые риски можно условно разделить на два уровня: корпоративный уровень и уровень текущей деятельности. Оба они чрезвычайно важны для предприятия, основными сложностями выступает создание релевантной системы внутренних правовых актов.

Таким образом, использование контроля для обеспечения экономической безопасности субъекта правоотношений обладает большим потенциалом. В случае если служба экономической безопасности имеет основания полагать, что в экономическом блоке фирмы есть проблемы, необходимо безотлагательно обращаться к помощи специализированных организаций, либо совершенствовать внутренний контроль.

## Глава 2. Оценка построения бухгалтерского учета и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организаций

### 2.1. Организационно-экономическая характеристика деятельности торговых организаций

ООО «Стройторг» является обществом с ограниченной ответственностью и было создано в 2003 году. В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (от 08.02.1998 г. №14-ФЗ, в ред. от 03.07.2017) обществом с ограниченной ответственностью признается созданное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

Основным видом деятельности является торговля розничная строительными материалами.

Организационная структура управления ООО «Стройторг» представлена на рисунке 1.

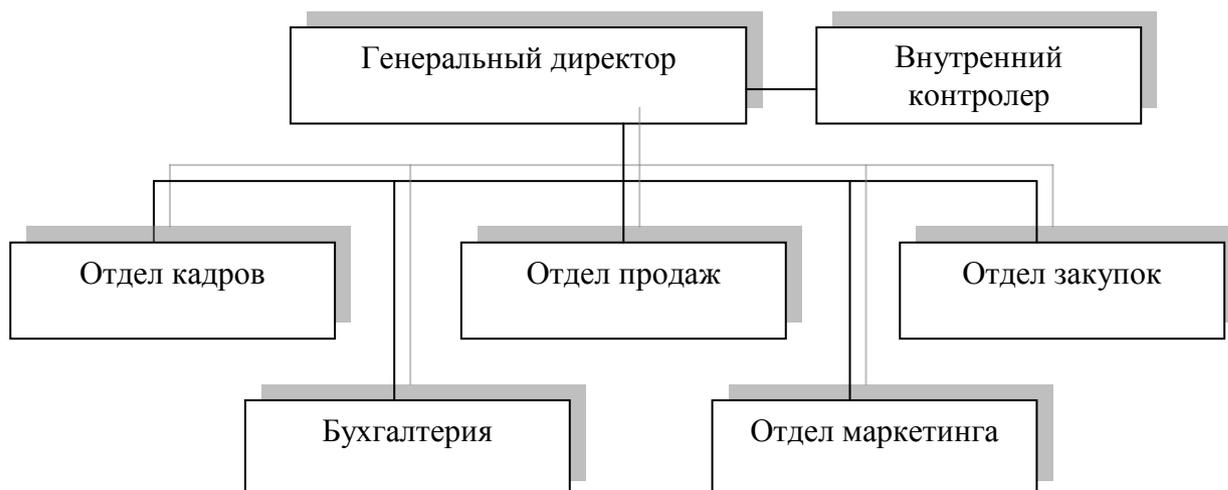


Рисунок 1 - Организационная структура управления ООО «Стройторг»

В таблице 1 представлены основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Стройторг» за 2017-2019 гг. Источником информации явилась бухгалтерская отчетность ООО «Стройторг» за 2019 г. (приложения А, Б).

Таблица 1 - Технико-экономические показатели деятельности ООО «Стройторг» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	11442	9261	12648	-2181	3387	-19,06	36,57
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	10695	8628	11530	-2067	2902	-19,33	33,63
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	747	633	1118	-114	485	-15,26	76,62
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	225	192	586	-33	394	-14,67	205,21
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	243	232	345	-11	113	-4,53	48,71
6. Стоимость основных средств, тыс. руб.	5020	3450	7374	-1570	3924	-31,27	113,74
7. Стоимость активов, тыс.руб.	8878	8661	13069	-217	4408	-2,44	50,89
8. Фондоотдача, руб.	2,28	2,68	1,72	0,41	-0,97	17,77	-36,10
9. Оборачиваемость активов, раз (1/6)	1,29	1,07	0,97	-0,22	-0,10	-17,03	-9,49
10. Рентабельность продаж, %	1,97	2,07	0,05	0,11	-2,03	-	-

Графически динамика основных финансовых показателей ООО «Стройторг» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 2.

Анализ данных показал, что выручка в 2018 г. относительно 2017 г. снизилась на 19,06%, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 36,57%. Себестоимость продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 19,33%, а в 2019 г. относительно 2018 г. выросла на 76,62%.

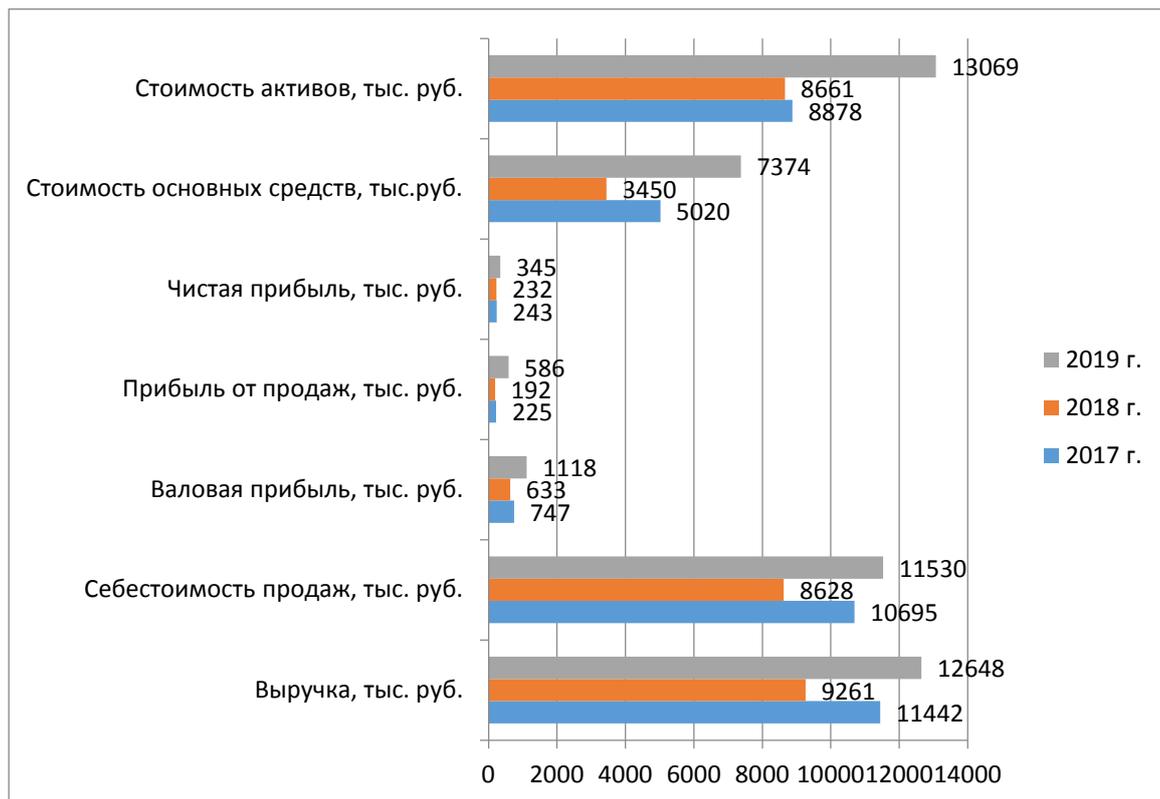


Рисунок 2 – Динамика основных финансовых показателей ООО «Стройторг» за 2017-2019 гг.

Все показатели прибыли в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снижаются, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличиваются, что является положительным фактором. Стоимость основных средств в 2019 г. выросла по сравнению с 2018 г. на 3924 тыс. руб., однако фондоотдача за этот период снижается, что свидетельствует о неэффективном использовании основных средств. Рентабельность продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снижается на 2,03%, что говорит о снижении относительной эффективности деятельности предприятия.

Вторая исследуемая организация – это ООО «Велес». Основным видом деятельности является торговля розничная строительными материалами.

ООО «Велес» функционирует в соответствии с законодательством и на основании учредительных документов. Общество является юридическим

лицом с момента его государственной регистрации, имеет Устав, самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в кредитных учреждениях, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке, штампы со своим наименованием, собственную эмблему. Общество создано на неограниченный срок.

На предприятии действует автоматизированная система бухгалтерского учета и отчетности, используются программы «1С: Предприятие 8.3» и программы «1С: Торговля и Склад». Программное обеспечение на базе «1С: предприятие 8.3» является инструментом бухгалтерского учета. Данная программа предназначена для сбора аналитической информации бухгалтерского учета по различным направлениям деятельности.. Программа «1С: Торговля и Склад» используется для аналитического учета материалов и товаров.

Организационная структура управления ООО «Велес» представлена на рисунке 3.

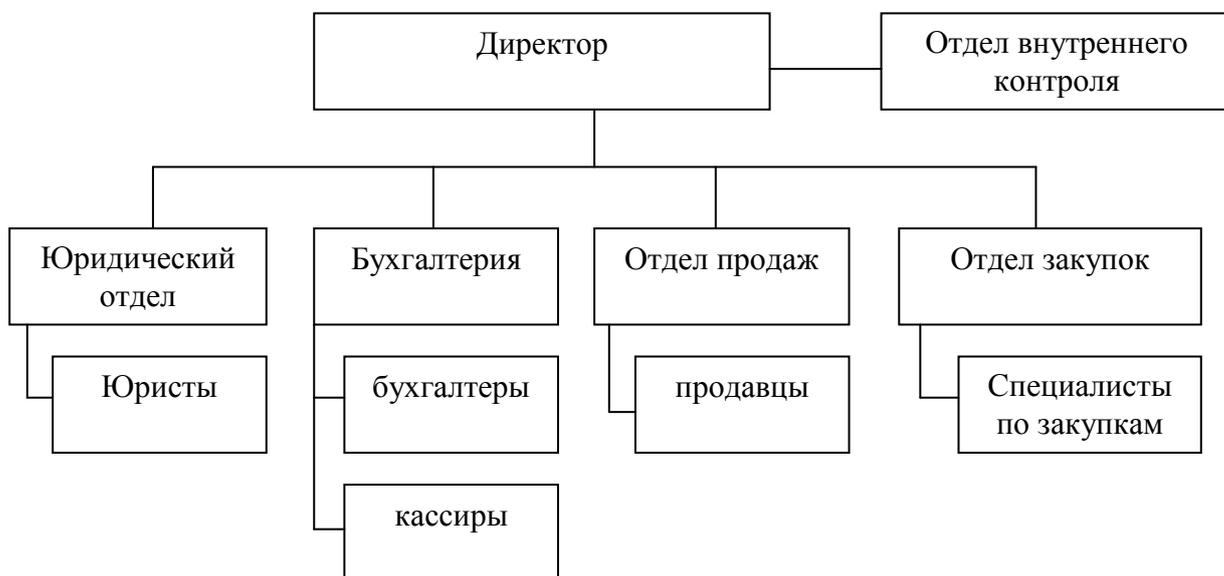


Рисунок 3 - Организационная структура управления ООО «Велес»

В таблице 2 представлены основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Велес» за 2017-2019 гг.

Источником информации явилась бухгалтерская отчетность ООО «Велес» за 2019 г. (приложения В, Г).

Таблица 2 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Велес» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	11560	19800	27021	8240	7221	71,28	36,47
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	6200	11721	18985	5521	7264	89,05	61,97
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	5360	8079	8036	2719	-43	50,73	-0,53
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	298	747	469	449	-278	150,67	-37,22
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	180	271	328	91	57	50,56	21,03
6. Стоимость основных средств, тыс. руб.	147	1565	1628	1418	63	964,63	4,03
7. Стоимость активов, тыс.руб.	385	7560	6204	7175	-1356	1863,64	-17,94
8. Фондоотдача, руб.	78,64	12,65	16,60	-65,99	3,95	-83,91	31,19
9. Оборачиваемость активов, раз (1/6)	30,03	2,62	4,36	-27,41	1,74	-91,28	66,30
10. Рентабельность продаж, %	2,58	3,77	0,02	1,19	-3,76	46,35	-99,54

Графически динамика основных финансовых показателей ООО «Велес» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 4.

По данным таблицы видно, что выручка в 2018 г. относительно 2017 г. увеличилась на 71,28%, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 36,47%. Себестоимость продаж также имеет тенденцию к росту: в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 89,05%, а в 2019 г. относительно 2018 г. на 61,97%.

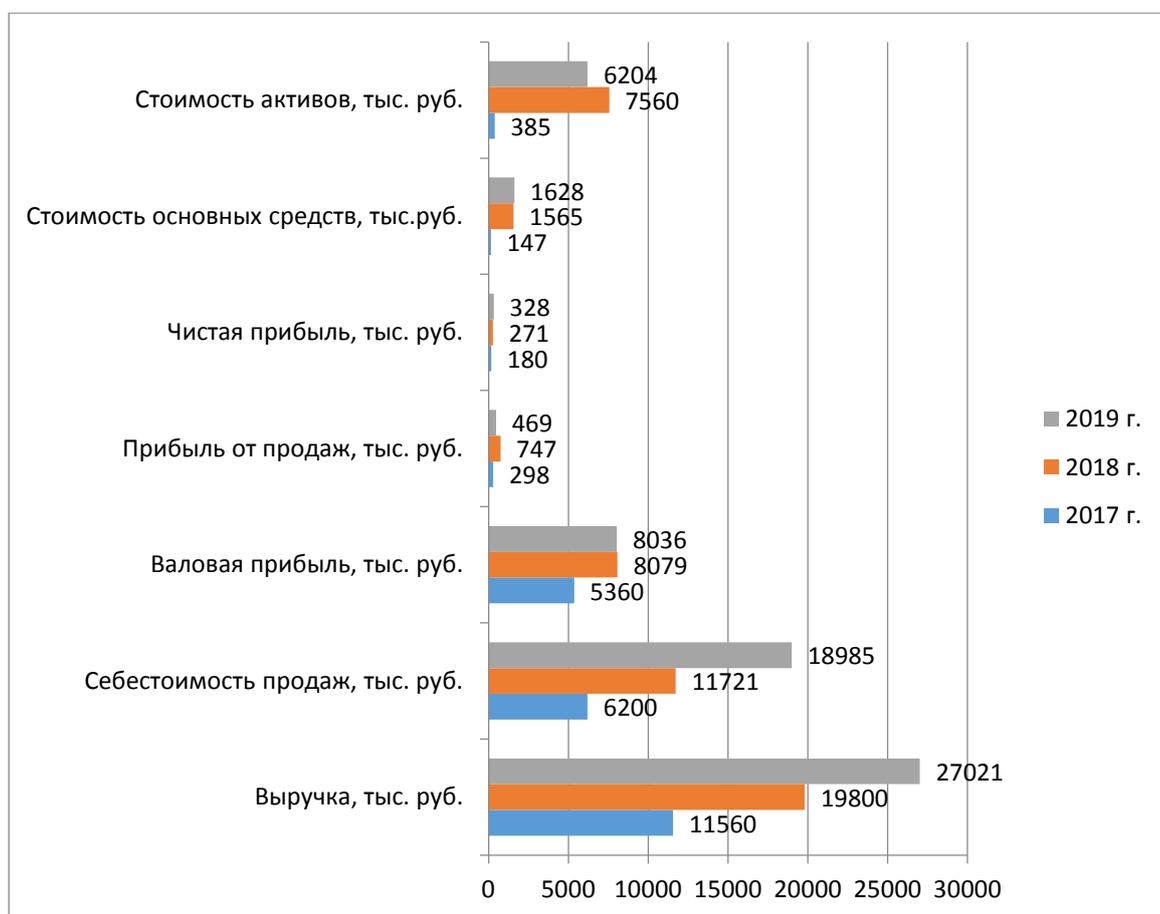


Рисунок 4 – Динамика основных финансовых показателей ООО «Велес» за 2017-2019 гг.

Необходимо отметить, что темп роста себестоимости выше темпа роста выручки, что свидетельствует о повышении цен на приобретаемые товары. В этой связи в 2019 г. по сравнению с 2018 г. валовая прибыль и прибыль от продаж сократились на 0,53% и 37,22% соответственно. Чистая прибыль в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 21,03%.

Стоимость основных средств значительно увеличилась в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 1418 тыс. руб., а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. ее рост составил на 63 тыс. руб. Следует отметить рост фондоотдачи в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 3,95 руб., что свидетельствует о росте эффективности использования основных средств. Рентабельность продаж достигла своего минимума в 2019 г. и составила 0,02%, что ниже показателя

2018 г. на 3,76%. Это свидетельствует о снижении относительной эффективности деятельности предприятия.

Следующим объектом исследования является ООО «Строймаркет». Основным видом деятельности является торговля розничная строительными материалами.

ООО «Строймаркет» функционирует в соответствии с законодательством и на основании учредительных документов.

Общество создано без ограничения срока действия.

ООО «Строймаркет» зарегистрировано в Федеральной налоговой службе как юридическое лицо, что подтверждает свидетельство. Форма собственности – частная. Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью (ООО). Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Строймаркет» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание его места нахождения, а так же бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Организационная структура управления ООО «Строймаркет» представлена на рисунке 5.

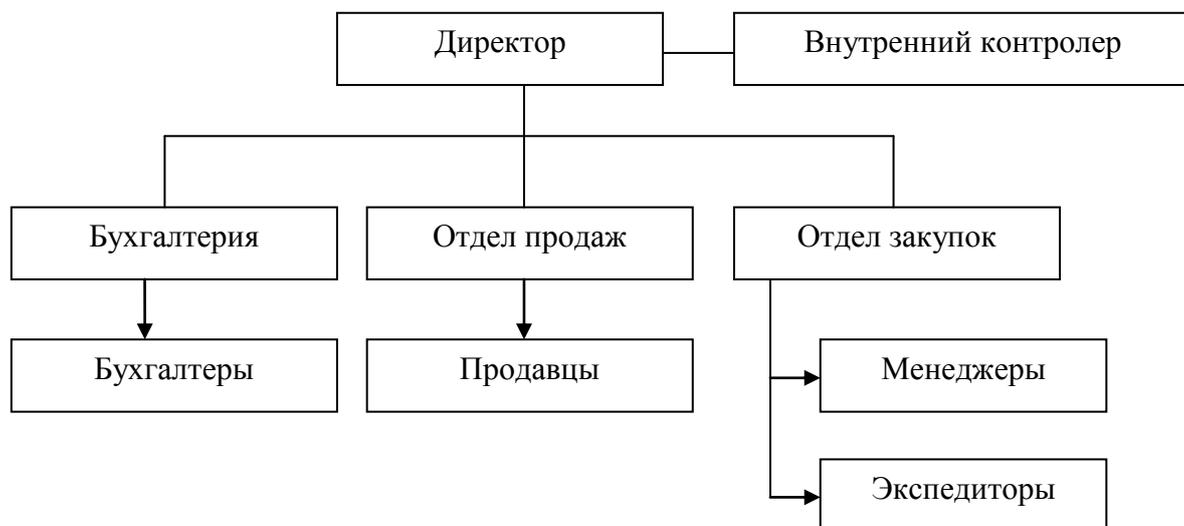


Рисунок 5- Организационная структура управления ООО «Строймаркет»

В таблице 3 представлены основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Строймаркет» за 2017-2019 гг. Источником информации явилась бухгалтерская отчетность ООО «Строймаркет» за 2019 г. (приложения Д, Е).

Таблица 3 - Технико-экономические показатели деятельности ООО «Строймаркет» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	26700	24354	30200	-2346	5846	-8,79	24,00
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	20680	18416	23351	-2264	4935	-10,95	26,80
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	6020	5938	6849	-82	911	-1,36	15,34
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	1058	1268	1469	210	201	19,85	15,85
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	380	333	403	-47	70	-12,37	21,02
6. Стоимость основных средств, тыс. руб.	2300	1925	2002	-375	77	-16,30	4,00
7. Стоимость активов, тыс.руб.	7877	9298	7630	1421	-1668	18,04	-17,94
8. Фондоотдача, руб.	11,61	12,65	15,08	1,04	2,43	8,98	19,23
9. Оборачиваемость активов, раз (1/6)	3,39	2,62	3,96	-0,77	1,34	-22,73	51,11
10. Рентабельность продаж, %	3,96	5,21	0,05	1,24	-5,16	31,39	-99,07

Графически динамика основных финансовых показателей ООО «Строймаркет» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 6. Анализ данных показал, что выручка в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сократилась на 8,79%, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 24%. Себестоимость продаж также в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сократилась на 10,95%, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 26,80%.

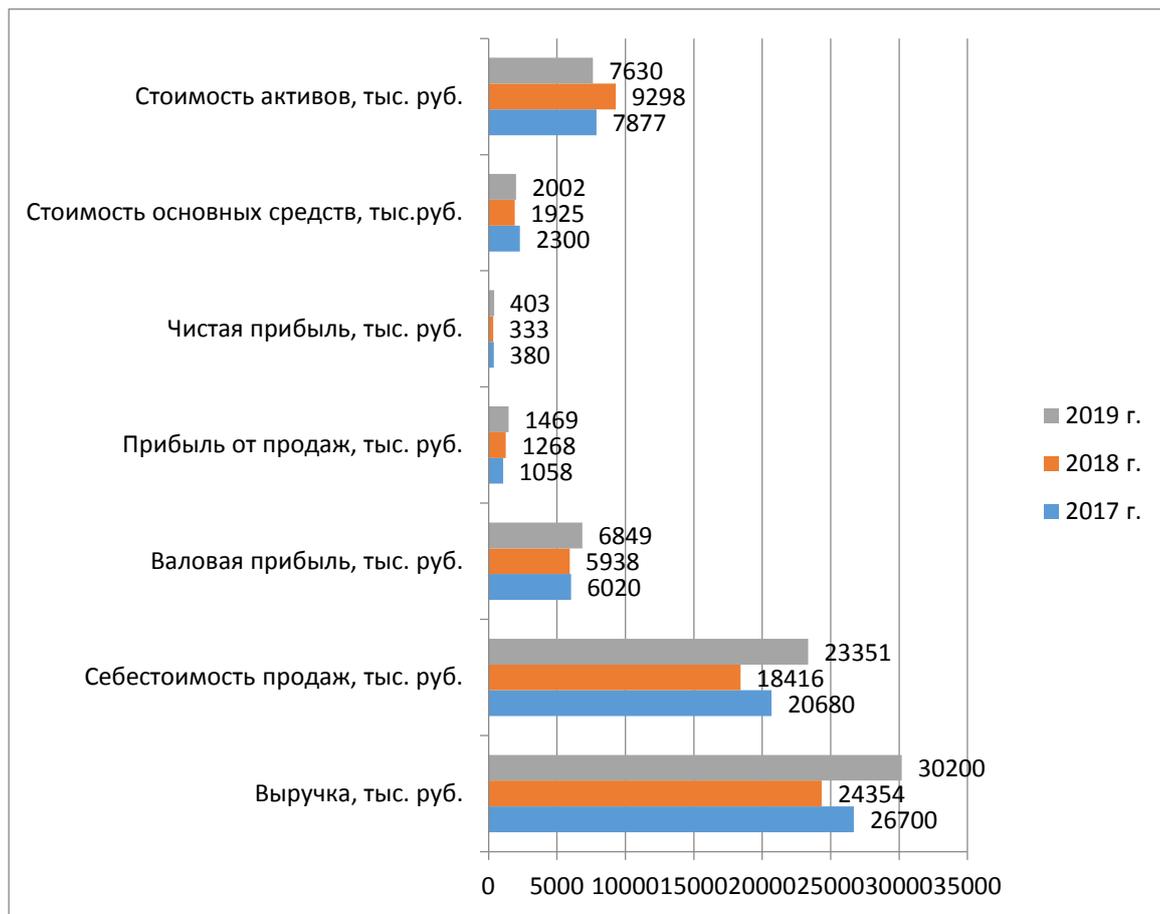


Рисунок 6 – Динамика основных финансовых показателей ООО «Строймаркет» за 2017-2019 гг.

В 2019 г. по сравнению с 2018 г. валовая прибыль и прибыль от продаж увеличились на 15,34% и 15,85% соответственно. Чистая прибыль в 2019 г. по сравнению с 2018 г. выросла на 21,02%. Стоимость основных средств в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 16,30% , а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. ее рост составил на 4%. Следует отметить рост фондоотдачи в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 2,43 руб., что свидетельствует о росте эффективности использования основных средств. Рентабельность продаж достигла своего минимума в 2019 г. и составила 0,05%, что ниже показателя 2018 г. на 5,16%. Это свидетельствует о снижении относительной эффективности деятельности предприятия.

## **2.2. Порядок построения бухгалтерского учета в ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет»**

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» система бухгалтерского учета построена согласно требованиям законодательства Российской Федерации.

Ежегодно в начале года в каждой из исследуемых организаций утверждается приказ об учетной политике.

Учетная политика в организациях формируется главным бухгалтером в соответствии с законодательством Российской Федерации и утверждается руководителем.

В приказе об учетной политике утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» при формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и

обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом.

Раскроем основные бухгалтерские счета, которые используются в деятельности ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет».4

В исследуемых организациях счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами расходов на продажу.

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

В исследуемых организациях счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

В данных организациях счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. На счете 41 «Товары» учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счете 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»).

К счету 41 «Товары» открыты субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром и порожняя».

На субсчете 41-1 «Товары на складах» учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле» учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.)

На субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожняя» учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, занятых розничной торговлей).

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки). Транспортные (по завозу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров

относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет сета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. На счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения): на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

В исследуемых организациях операции с денежной наличностью осуществляются с использованием счета 50 «Касса», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации. По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации.

Счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51

«Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям - продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.

В исследуемых организациях счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» при осуществлении расчетных операций с персоналом используются следующие бухгалтерские счета:

- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации;

- счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы;

- счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

Счет 75 «Расчеты с учредителями» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный (складочный) капитал.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

Счет 80 «Уставный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

В исследуемых организациях счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

### **2.3. Анализ системы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организаций**

В ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» отдельного отдела внутреннего контроля не предусмотрено организационной структурой управления. Одна в штатном расписании есть должность внутреннего контроля, который проводит внутренние проверки. В ООО «Велес» в организационной структуре управления выделен отдельный отдел внутреннего контроля, включающих двоих работников. Данные специалисты проводят периодические внутренние проверки. Отдельно вопросами экономической безопасности также занимаются данные работники. Однако, в

ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» отдельного отдела, отвечающего за экономическую безопасность предприятий не предусмотрено.

На основе систематизации нормативных правовых актов нами сформирован тест для анализа системы внутреннего контроля ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет», на основе которого выполнена оценка данной составляющей учетной системы. В таблице 4 проведена диагностика системы внутреннего контроля в ООО «Стройторг».

Таблица 4 - Диагностика системы внутреннего контроля ООО «Стройторг»

Составляющие системы внутреннего контроля	Характеристика составляющих системы внутреннего контроля	Степень проявления составляющих в организации	Оценка
1	2	3	4
Формализация системы внутреннего контроля	Наличие отдельного документа, формализующего систему внутреннего контроля	Отдельный документ в области системы внутреннего контроля отсутствует, СВК не формализована	0
Контрольная среда	Наличие должностных инструкций у работников	По каждой должности имеются должностные инструкции	1
	Наличие в структуре органа внутреннего контроля	Организационной структурой орган внутреннего контроля не предусмотрен, но введена штатная должность внутренний контролер, который напрямую подчиняется директору	0,5
	Четкость организационной структуры	Организационная структура разработана, утверждена, регламентируется Положениями о структурных подразделениях	1
	Ротация бухгалтеров	Во внутренних документах не регламентирована, носит хаотичный характер	0
	Наличие требований к квалификации бухгалтеров, их выполнение, повышение квалификации	Требования к квалификации бухгалтерского персонала закреплены в должностных инструкциях, подтверждено сертификатами, регулярное повышение квалификации	1
	Наличие системы ключевых показателей деятельности работников бухгалтерии	Ключевые показатели не выработаны и не контролируются	0

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
Информация и коммуникации	Доведение информации о внутреннем контроле до внешних пользователей	Доведение информации о внутреннем контроле сотрудников не осуществляется	0
Оценка (мониторинг) системы внутреннего контроля	Регулярная отчетность в области внутреннего контроля	Формирование отчетности в части мероприятий внутреннего контроля не осуществляется	0
	Получение внешней информации	Представлено только документооборотом с клиентами (договор, счета, акт выполненных работ)	0,5
Суммарный балл			4
% соответствия системы внутреннего контроля			(4/10)* 100 %= 40

По результатам анализа присваивались следующие оценки:

(1) - если составляющая системы внутреннего контроля находит реализацию в ООО «Стройторг»;

(0) – если составляющая системы внутреннего контроля не находит реализации в ООО «Стройторг»;

(0,5) – если составляющая системы внутреннего контроля частично проявляется на ООО «Стройторг».

В качестве одного из основных недостатков системы внутреннего контроля ООО «Стройторг» выступает низкий уровень ее формализации. В частности, анализ системы внутреннего контроля показал, что единый документ в области организации внутреннего контроля в исследуемом предприятии не утвержден.

Организационная структура в ООО «Стройторг» разработана и утверждена. В рамках данной структуры разработана система должностных инструкций и Положений о структурных подразделениях. Вместе с тем, в имеющейся организационной структуре не предусмотрено отдельное подразделение, отвечающее за вопросы внутреннего контроля. Однако имеется один внутренний контролер, который непосредственно подчинен

директору. Недостатком также является то, что во внутренних документах ООО «Стройторг» в настоящее время не регламентированы особенности ротации бухгалтеров. В результате данный процесс носит хаотичный характер. В случае отсутствия основного бухгалтера, отвечающего за определенный участок учета, его функции могут быть переданы любому другому бухгалтеру в штате. Это может оказывать отрицательное влияние на качество ведения учета, так как бухгалтер не знаком с особенностями данного участка. В качестве положительного фактора с точки зрения организации системы внутреннего контроля ООО «Стройторг» следует отметить высокую квалификацию бухгалтерского персонала, её соответствие требованиям должностных инструкций, а также повышение квалификации на регулярной основе. Ключевые показатели эффективности для бухгалтерского персонала ООО «Стройторг» не выработаны и не контролируются.

Достаточно ограничена работа ООО «Стройторг» в области управления рисками, несмотря на выделение данной составляющей в Информации Минфина России N ПЗ-11/2013. Бизнес-процессы предприятия и свойственные данным бизнес-процессам риски во внутренней документации В ООО «Стройторг» не описаны, не ведется работа по идентификации и документированию рисков.

Политика в области внутреннего контроля на ООО «Стройторг» не разрабатывается и не утверждается. Система документооборота ООО «Стройторг», как уже отмечалось выше, описана, утверждены графики документооборота, а также инструкция по документообороту.

Доведение информации о мероприятиях в области внутреннего контроля до сотрудников ООО «Стройторг» не осуществляется.

Достаточно ограничена и система оценки (мониторинга) внутреннего контроля ООО «Стройторг». В частности, формирование отчетности в части мероприятий внутреннего контроля в ООО «Стройторг» не осуществляется. Получение внешней информации ограничено только официальным документооборотом в рамках учетных процедур.

В таблице 5 проведена диагностика системы внутреннего контроля в ООО «Велес».

Таблица 5 - Диагностика системы внутреннего контроля ООО «Велес»

Составляющие системы внутреннего контроля	Характеристика составляющих системы внутреннего контроля	Степень проявления составляющих в организации	Оценка
1	2	3	4
Формализация системы внутреннего контроля	Наличие отдельного документа, формализующего систему внутреннего контроля	Имеется отдельный документ в области системы внутреннего контроля, СВК формализована	1
Контрольная среда	Наличие должностных инструкций у работников	По каждой должности имеются должностные инструкции	1
	Наличие в структуре органа внутреннего контроля	Организационной структурой орган внутреннего контроля предусмотрен	1
	Четкость организационной структуры	Организационная структура разработана, утверждена, регламентируется Положениями о структурных подразделениях	1
	Ротация бухгалтеров	Во внутренних документах не регламентирована	0
	Наличие требований к квалификации бухгалтеров, их выполнение, повышение квалификации	Требования к квалификации бухгалтерского персонала закреплены в должностных инструкциях, подтверждено сертификатами, регулярное повышение квалификации	1
	Наличие системы ключевых показателей деятельности работников бухгалтерии	Ключевые показатели не выработаны и не контролируются	0
Информация и коммуникации	Доведение информации о внутреннем контроле до внешних пользователей	Доведение информации о внутреннем контроле до сотрудников осуществляется	1
Оценка (мониторинг) системы внутреннего контроля	Регулярная отчетность в области внутреннего контроля	Формирование отчетности в части мероприятий внутреннего контроля осуществляется регулярно	1
	Получение внешней информации	Осуществляется регулярно	1
Суммарный балл			8
% соответствия системы внутреннего контроля			(8/10)* 100 %= 80

По результатам анализа присваивались следующие оценки:

(1) - если составляющая системы внутреннего контроля находит реализацию в ООО «Велес»;

(0) – если составляющая системы внутреннего контроля не находит реализации в ООО «Велес»;

(0,5) – если составляющая системы внутреннего контроля частично проявляется на ООО «Велес».

В ООО «Велес» система внутреннего контроля является формализованной. Имеется единый документ в области организации внутреннего контроля в исследуемом предприятии.

Организационная структура в ООО «Велес» разработана и утверждена. В рамках данной структуры разработана система должностных инструкций и Положений о структурных подразделениях. В имеющейся организационной структуре предусмотрено отдельное подразделение, отвечающее за вопросы внутреннего контроля. Во внутренних документах ООО «Велес» в настоящее время не регламентированы особенности ротации бухгалтеров. В случае отсутствия основного бухгалтера, отвечающего за определенный участок учета, его функции могут быть переданы любому другому бухгалтеру в штате. Это может оказывать отрицательное влияние на качество ведения учета, так как бухгалтер не знаком с особенностями данного участка. В качестве положительного фактора с точки зрения организации системы внутреннего контроля ООО «Велес» следует отметить высокую квалификацию бухгалтерского персонала, её соответствие требованиям должностных инструкций, а также повышение квалификации на регулярной основе. Ключевые показатели эффективности для бухгалтерского персонала ООО «Велес» не выработаны и не контролируются.

В ООО «Велес» ведется работа в области управления рисками. Ее осуществляет главный бухгалтер. Политика в области внутреннего контроля на ООО «Велес» разрабатывается и утверждается. Система документооборота ООО «Велес» закреплена учетной политикой,

утверждены графики документооборота, а также инструкция по документообороту.

Доведение информации о мероприятиях в области внутреннего контроля до сотрудников ООО «Велес» осуществляется регулярно.

Система оценки (мониторинга) внутреннего контроля ООО «Велес» осуществляется регулярно. В частности, формирование отчетности в части мероприятий внутреннего контроля в ООО «Велес» производится систематически.

В целом систему внутреннего контроля в ООО «Велес» можно оценить как устоявшуюся, в достаточной степени отвечающей требованиям законодательства.

В таблице 6 проведена диагностика системы внутреннего контроля в ООО «Строймаркет».

По результатам анализа присваивались следующие оценки:

(1) - если составляющая системы внутреннего контроля находит реализацию в ООО «Строймаркет»;

(0) – если составляющая системы внутреннего контроля не находит реализации в ООО «Строймаркет»;

(0,5) – если составляющая системы внутреннего контроля частично проявляется на ООО «Строймаркет».

Основным недостатком системы внутреннего контроля ООО «Строймаркет» выступает низкий уровень ее формализации. Единый документ в области организации внутреннего контроля в исследуемом предприятии не утвержден.

Организационная структура в ООО «Строймаркет» разработана и утверждена. В рамках данной структуры разработана система должностных инструкций и Положений о структурных подразделениях. Не предусмотрено отдельное подразделение, отвечающее за вопросы внутреннего контроля. Однако имеется один внутренний контролер, который непосредственно подчинен директору.

Таблица 6 - Диагностика системы внутреннего контроля ООО «Строймаркет»

Составляющие системы внутреннего контроля	Характеристика составляющих системы внутреннего контроля	Степень проявления составляющих в организации	Оценка
1	2	3	4
Формализация системы внутреннего контроля	Наличие отдельного документа, формализующего систему внутреннего контроля	Отдельный документ в области системы внутреннего контроля отсутствует, СВК не формализована	0
Контрольная среда	Наличие должностных инструкций у работников	По каждой должности имеются должностные инструкции	1
	Наличие в структуре органа внутреннего контроля	Организационной структурой орган внутреннего контроля не предусмотрен, но введена штатная должность внутренний контролер, который напрямую подчиняется директору	0,5
	Четкость организационной структуры	Организационная структура разработана, утверждена, регламентируется Положениями о структурных подразделениях	1
	Ротация бухгалтеров	Во внутренних документах не регламентирована	0
	Наличие требований к квалификации бухгалтеров, их выполнение, повышение квалификации	Осуществляется регулярное повышение квалификации	1
	Наличие системы ключевых показателей деятельности работников бухгалтерии	Ключевые показатели не выработаны и не контролируются	0
Информация и коммуникации	Доведение информации о внутреннем контроле до внешних пользователей	Доведение информации о внутреннем контроле сотрудников не осуществляется	0
Оценка (мониторинг) системы внутреннего контроля	Регулярная отчетность в области внутреннего контроля	Формирование отчетности в части мероприятий внутреннего контроля не осуществляется	0
	Получение внешней информации	Представлено только документооборотом с клиентами (договор, счета, акт выполненных работ)	0,5
Суммарный балл			4
% соответствия системы внутреннего контроля			(4/10)* 100 %= 40

Во внутренних документах ООО «Строймаркет» в настоящее время не регламентированы особенности ротации бухгалтеров. В результате данный процесс носит хаотичный характер. Положительным фактором для системы внутреннего контроля ООО «Строймаркет» является высокая квалификация бухгалтерского персонала, а также повышение квалификации на регулярной основе. Ключевые показатели эффективности для бухгалтерского персонала ООО «Строймаркет» не разработаны и не контролируются.

Политика в области внутреннего контроля на ООО «Строймаркет» не разрабатывается и не утверждается. В ООО «Строймаркет» утверждены графики документооборота, а также инструкция по документообороту.

Доведение информации о мероприятиях в области внутреннего контроля до сотрудников ООО «Строймаркет» не осуществляется.

Достаточно ограничена и система оценки (мониторинга) внутреннего контроля ООО «Строймаркет».

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что система внутреннего контроля в ООО «Велес» достаточно четко выстроена, и выполняет 80% требований к организации системы внутреннего контроля, установленные в Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 и других нормативных документах.

Система внутреннего контроля в ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» находится на стадии становления. В частности по результатам оценки, на текущем этапе выполняется только 40 % требований к организации системы внутреннего контроля, установленные в Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 и других нормативных документах.

При этом в ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» ключевыми проблемами, выявленными по результатам анализа, выступают:

- отсутствие внутреннего документа, формализующего систему внутреннего контроля. Разработка и утверждение данного документа выступает необходимым условием построения эффективной системы внутреннего контроля;

- на предприятиях не сформирован единый орган в области внутреннего контроля. Вместе с тем, следует отметить, что формирование данного органа не является обязательным. Выделение отдельной штатной единицы для выполнения функций в области внутреннего контроля, в недостаточной степени повышает уровень системы внутреннего контроля;

- на предприятиях не выработаны и не рассчитываются ключевые показатели эффективности системы внутреннего контроля, что не позволяет проводить мониторинг ее результативности;

- риски в области внутреннего контроля не идентифицируются и не документируются;

- отсутствует политика предприятий в области внутреннего контроля;

- не формируется отчетность в области внутреннего контроля;

- принципы и процедуры установлены по отношению не ко всем подсистемам внутреннего контроля.

Таким образом, выявлено несовершенство системы внутреннего контроля в ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет». Вместе с тем, обязанность построения данной системы установлена законодательно и она должна быть эффективной.

В соответствии с классификацией уровней зрелости систем внутреннего контроля, предложенной в Рекомендациях Р-44/2013-КпР «Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля», уровень зрелости системы внутреннего контроля ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» может быть охарактеризован как базовый уровень, характерными особенностями которого выступают:

- система внутреннего контроля не формализована;

- внутренний контроль не рассматривается в качестве элемента корпоративной культуры;

- высшее руководство не уделяет достаточно внимания системе внутреннего контроля;

- персонал не уделяет достаточного внимания мероприятиям в области внутреннего контроля;

- отсутствует регламентация ответственности за организацию систему внутреннего контроля, распределение обязанностей в данной сфере за персоналом;

- мониторинг системы внутреннего контроля сотрудниками не осуществляется;

- реализуются только базовые контрольные процедуры (например, контроль несколькими сотрудниками оформления первичной учетной документации), которых недостаточно для полноценного контроля;

- информационные технологии в организации внутреннего контроля не используются.

Таким образом, система внутреннего контроля ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» на текущем этапе малоэффективна, не отвечает требованиям законодательства и требует совершенствования.

Проведенный анализ организации внутреннего контроля позволил выявить ряд проблем, который снижают эффективность деятельности ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет». При этом основные проблемы касаются системы внутреннего контроля, которая на текущем этапе находится на стадии становления и не соответствует требованиям законодательства. Важной проблемной областью исследуемых предприятий выступает организация системы внутреннего контроля. Обязанность организации данной системы на предприятиях установлена законодательно, вместе в ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» система внутреннего контроля, по сути, не сформирована. Это снижает надежность и достоверность функционирования учетной системы.

В таблице 7 нами систематизированы ключевые проблемы ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» в рамках организации системы внутреннего контроля предприятий и их влияния на экономическую безопасность.

Таблица 7 – Основные проблемы организации внутреннего контроля, влияющих на экономическую безопасность ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет»

Проблемы	Риски бездействия менеджмента ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет»
1	2
На предприятии не утверждено Положение о внутреннем контроле, политика внутреннего контроля, таким образом, система внутреннего контроля не формализована	Снижение надежности и достоверности данных бухгалтерского учета (как внутренней системы учета, так и учета клиентов), невыполнение требований законодательства
Отсутствует единый орган в области внутреннего контроля. Введена должность внутреннего контролера, который не успевает контролировать все важные участки.	Снижение эффективности системы внутреннего контроля
Не разработана система ключевых показателей эффективности внутреннего контроля	Снижение эффективности системы внутреннего контроля, отсутствие инструментов для ее мониторинга
Не проводится анализ рисков внутреннего контроля учетной системы предприятия и клиентов	Снижение эффективности системы внутреннего контроля, невыполнение требований законодательства
Не разработана и не формируется внутренняя отчетность предприятия в области внутреннего контроля	Отсутствие системы мониторинга системы внутреннего контроля, снижение надежности и достоверности данных бухгалтерского учета

Таким образом, проблемы в области организации системы внутреннего контроля в ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет»;

Следовательно, необходимо сформировать и обосновать проект мероприятий по развитию организации внутреннего контроля в данных организациях.

### **Глава 3. Совершенствование методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности торговых организаций**

#### **3.1. Разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля**

С учетом выявленных недостатков, предлагаем проект мероприятий по совершенствованию методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности торговых организаций. Апробация предложенных мероприятий проведена на примере ООО «Стройторг».

Проект мероприятий по развитию системы и методики внутреннего контроля ООО «Стройторг» следующий:

- формирование структурного подразделения внутреннего контроля, с выделением специалиста по контроллингу;
- регламентация системы внутреннего контроля путем разработки Положения о внутреннем контроле;
- разработка графика проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности;
- разработка программы внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.
- разработка и внедрение системы ключевых показателей эффективности организации в области внутреннего контроля.

Как показало изучение практики организации систем внутреннего контроля, достаточно эффективным инструментом выступает создание специализированного подразделения (отдел внутреннего контроля). Отдел будет включать двоих сотрудников. Первый сотрудник уже работающий в должности внутреннего контролера. Также по согласованию с менеджментом ООО «Стройторг» целесообразно в отдел внутреннего контроля введение отдельной штатной должности специалиста по контроллингу с возложением на него следующих функций (по согласованию с главным бухгалтером ООО «Стройторг»):

- анализ корректности отнесения затрат, доходов, отражения операций с активами и обязательствами в учете, формирования отчетов в течение отчетного периода и после его закрытия в соответствии с утвержденной методологией учета доходов и расходов (как в отношении бухгалтерского учета ООО «Стройторг», так и клиентов);

- своевременное информирование бухгалтеров ООО «Стройторг» о выявленных ошибках в рамках анализа, контроль их устранения;

- составление ежемесячного отчета проверки корректности отнесения затрат по итогам работы за каждый месяц и представление его главному бухгалтеру;

- методологическая и консультационная поддержка системы внутреннего контроля ООО «Стройторг» (разработка методик и процедур контроля, контрольных процедур);

- разработка и поддержание в актуальном состоянии внутренней нормативной документации ООО «Стройторг» в области внутреннего контроля (Положение о системе внутреннего контроля, Политика внутреннего контроля);

- взаимодействие с представителями специализированного программного обеспечения в части разработки и настройки контроллинговых модулей.

Таким образом, нами выделены два основных типа функций для возложения на специалиста по контроллингу:

- выборочный контроль хозяйственных операций, отражаемых на счетах бухгалтерами ООО «Стройторг» в рамках внутреннего учета предприятия, а также клиентов – это будет способствовать значительному усилению системы внутреннего контроля, в том числе и в рамках аутсорсинга бухгалтерских услуг;

- организация системы внутреннего контроля предприятия в целом.

Первичной задачей для ООО «Стройторг» в части развития системы внутреннего контроля выступает разработка регламентирующих документов

в исследуемой сфере. В рамках проведенного анализа нами не были выявлены внутренние нормативные документы в области организации внутреннего контроля. С учетом требований законодательства, методических рекомендаций и инструкций российских и зарубежных организаций, нами предложен локальный нормативный документ в области внутреннего контроля для ООО «Стройторг» - Положение о системе внутреннего контроля.

Базовым внутренним нормативным правовым актом в области внутреннего контроля организации должно выступать Положение о системе внутреннего контроля. Внедрение данного нормативного документа в практику работы ООО «Стройторг» происходило с 2020 года. При этом с учетом отечественной практики внедрения систем внутреннего контроля и требований нормативных правовых актов, нами определена следующая структура данного нормативного документа (рисунок 7):

- 1) Раздел 1 «Общие положения»;
- 2) Раздел 2 «Понятия и определения»;
- 3) Раздел 3 «Цели и задачи функционирования системы внутреннего контроля в Обществе»;
- 4) Раздел 4 «Элементы и принципы функционирования системы внутреннего контроля в Обществе»;
- 5) Раздел 5 «Система внутреннего контроля в Обществе»;
- 6) Раздел 6 «Виды типовых контрольных процедур, установленных в Обществе».
- 7) Раздел 7 «Оформление результатов проверок».
- 8) Раздел 8 «Функции, права и ответственность субъектов внутреннего контроля».
- 9) Раздел 9 «Заключительные положения».

Проект Положения о внутреннем контроле ООО «Стройторг» представлен в приложении Е.

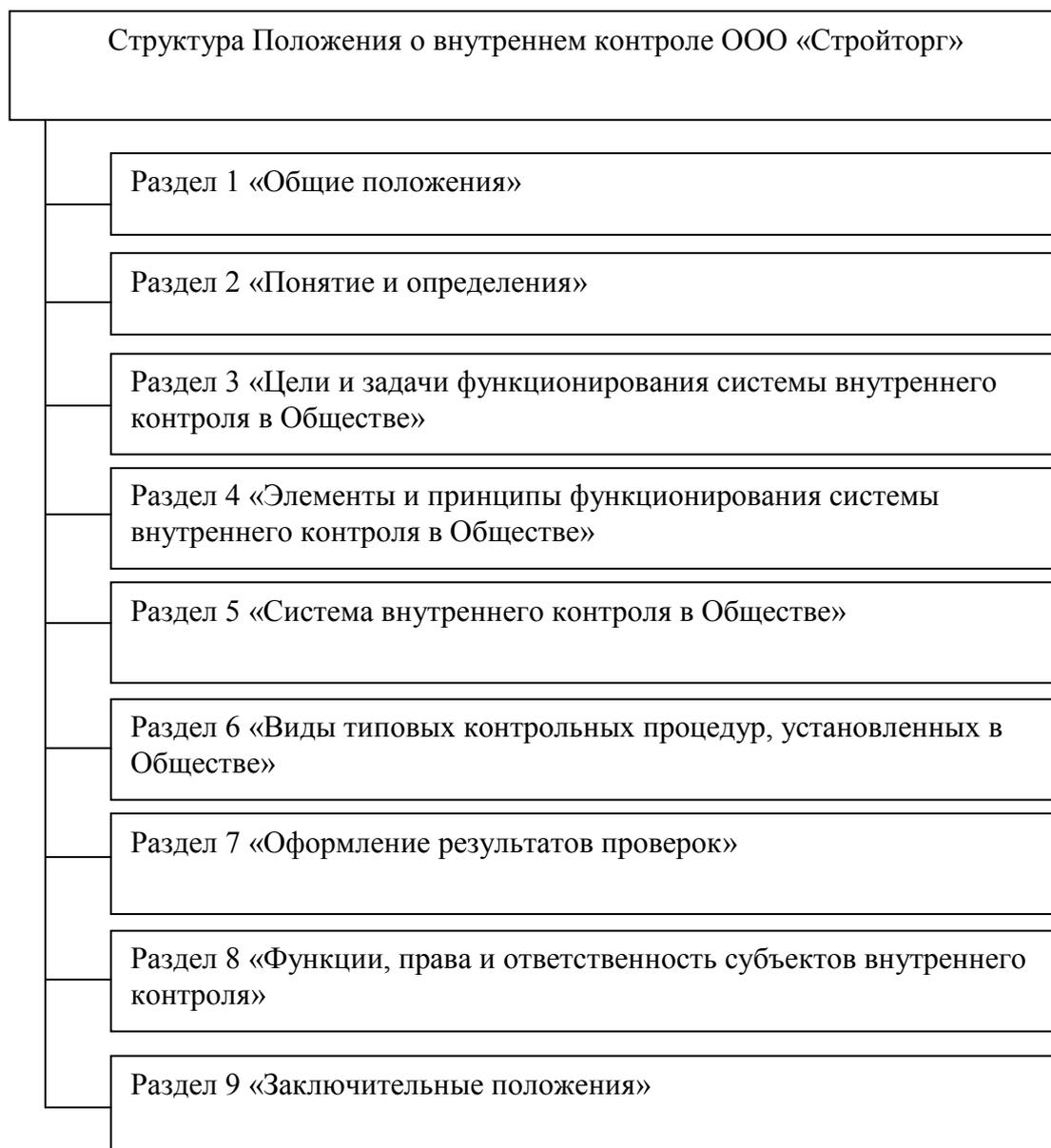


Рисунок 7 – Структура Положения о внутреннем контроле ООО «Стройторг»

В разделе 1 «Общие положения» нами определено назначение Положения, а также нормативно-правовая и методологическая база его разработки. В частности, внедрение Положения о системе внутреннего контроля ООО «Стройторг» направлено на:

- регламентацию целей и задач системы внутреннего контроля;
- определение особенностей организации системы внутреннего контроля;

- регламентацию порядка взаимодействия, а также распределения ролей и обязанностей между сотрудниками ООО «Стройторг» в рамках осуществления процедур внутреннего контроля.

Во втором разделе Положения о системе внутреннего контроля ООО «Стройторг» нами вводятся основные понятия и определения, в частности понятие внутреннего контроля, контрольных процедур, субъектов внутреннего контроля. Нами выделены следующие уровни субъектов внутреннего контроля:

- стратегический уровень, реализуемый Общим собранием учредителей ООО «Стройторг»;

- тактический уровень, реализуемый генеральным директором и его заместителями;

- операционный уровень, реализуемый всеми сотрудниками ООО «Стройторг», выполняющих контрольные процедуры в соответствии с должностными обязанностями.

В третьем разделе Положения о системе внутреннего контроля ООО «Стройторг» нами определен перечень и целей и задач, которые решает исследуемое предприятие посредством формирования данной системы. В качестве приоритетных целей и задач нами выделены обеспечение сохранности активов, наиболее эффективное использование ресурсов ООО «Стройторг», своевременная подготовка и представление необходимой отчетности, обеспечение ведения деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства, выявление и анализ рисков, исполнение контрольных процедур и др. При этом следует отметить, что аналогичные цели и задачи должны решаться системой внутреннего контроля ООО «Стройторг».

В четвертом разделе Положения нами выделены элементы внутреннего контроля и систематизированы основные принципы построения системы внутреннего контроля ООО «Стройторг». В соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-11/2013 к элементам внутреннего контроля нами

отнесены контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникации, оценка внутреннего контроля. Нами выделены такие принципы построения системы внутреннего контроля, как принцип законности действий, ответственности, принцип разумного подхода к формализации контрольных процедур, принцип методологического единства, принцип разделения обязанностей в области внутреннего контроля, принцип оптимальности системы внутреннего контроля, принцип независимости проверок, принцип объективности анализа, принцип системности мониторинга, принцип ответственности должностных лиц, принцип профессиональной компетенции добросовестности.

В пятом разделе Положения нами определена система внутреннего контроля ООО «Стройторг».

Нами предлагается распределение обязанностей в области внутреннего контроля между органами управления и структурными подразделениями ООО «Стройторг».

1) Общее собрание учредителей ООО «Стройторг», как высший орган управления предприятием, определяет основные направления политики предприятия в области внутреннего контроля, оценивает эффективность реализации данной политики. Конкретными функциями Общего собрания учредителей в рамках системы внутреннего контроля ООО «Стройторг» выступают:

- утверждение внутренних нормативных документов Общества, регламентирующих осуществление процедур внутреннего контроля;

- утверждение годовых финансовых планов Общества и отчетов об их исполнении, контроль выполнения принятых решений в области внутреннего контроля;

- обязательное одобрение крупных сделок, совершаемых Обществом, а также сделок с заинтересованностью;

- оценка функционирования систем управления рисками и внутреннего контроля Общества.

2) Генеральный директор ООО «Стройторг» реализует следующие функции в рамках системы внутреннего контроля:

- обеспечивает организацию выполнения решений Общего собрания учредителей;
- несет ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля Общества;
- организует эффективное взаимодействие между подразделениями в рамках системы внутреннего контроля;
- осуществляет распределение обязанностей между структурными подразделениями в рамках системы внутреннего контроля;
- несет ответственность за обеспечение сохранности основных средств, материальных активов в Обществе;
- несет ответственность за обеспечение соблюдения действующего законодательства в Обществе.

3) Руководители структурных подразделений ООО «Стройторг» в рамках системы внутреннего контроля выполняют следующие функции:

- распределение обязанностей между сотрудниками структурного подразделения в области внутреннего контроля;
- актуализация должностных инструкций сотрудников структурного подразделения в части включения в них контрольных процедур;
- развитие корпоративной культуры, способствующей функционированию системы внутреннего контроля;
- осуществление контроля за безусловным соблюдением сотрудниками структурного подразделения требований внутренних нормативных документов и законодательства;
- разработка, внедрение и исполнение контрольных процедур структурного подразделения;
- выявление и анализ рисков финансово-хозяйственной деятельности структурного подразделения (в части бизнес-процессов, находящихся в компетенции);

- своевременное информирование высшего руководства о результатах анализа рисков и реализации контрольных процедур.

4) Главный бухгалтер ООО «Стройторг», как один из ключевых руководителей организации, выполняет следующие дополнительные функции в рамках системы внутреннего контроля:

- контроль за процессами составления финансовой отчетности Общества и предприятий-клиентов, находящихся на бухгалтерском обслуживании;

- оценка системы управления рисками, контроль за обязательным соблюдением законодательных требований при ведении бухгалтерского учета Общества и предприятий-клиентов, находящихся на бухгалтерском обслуживании;

- оценка крупных сделок, а также сделок, в отношении которых имеется заинтересованность третьих лиц;

- контроль за сохранностью имущества Общества;

- рассмотрение совместно с руководством фактов нарушения законодательства и требований внутренних нормативных документов сотрудниками Общества;

- осуществление мониторинга за контрольными процедурами, реализуемыми в рамках системы внутреннего контроля.

В шестом разделе Положения представлены виды типовых контрольных процедур, установленных в обществе. Процедуры расписаны в рамках предварительного, текущего и последующего контроля.

В седьмом разделе Положения указан порядок оформления результатов проверок.

В восьмом разделе представлены функции, права и ответственность субъектов внутреннего контроля.

Девятый раздел Положения посвящен заключительным положениям, где указано, что все изменения и дополнения к Положению о внутреннем финансовом контроле утверждаются руководителем организации.

### 3.2. Расширение контрольных процедур для обеспечения экономической безопасности организаций

В рамках расширения методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации нами также определен перечень контрольных процедур и особенности их реализации в рамках внутренней учетной системы ООО «Стройторг» (таблица 8).

Таблица 8 - Перечень контрольных процедур, рекомендуемых к внедрению на ООО «Стройторг»

Контрольные процедуры, рекомендуемые к внедрению	Реализация в рамках системы учета
1	2
Эффективное разделение полномочий (ответственности)	Определение лиц, ответственных за достижение целевых показателей СВК
Контрольные процедуры, рекомендуемые к внедрению	Выполнение контрольных процедур согласно рекомендованному плану и программе а проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности
Авторизация, согласование, визирование, утверждение документов	Утверждение перечня комиссий, ответственных за согласование и визирование хозяйственных договоров, первичных документов
Анализ ключевых показателей	Регулярный расчет и анализ ключевых показателей системы внутреннего контроля
Проверка со стороны высшего руководства	Регулярный анализ и контроль действий сотрудников со стороны Генерального директора и Главного бухгалтера
Аналитический обзор, сверка	Комплексный анализ данных бухгалтерского учета на соответствие друг другу (регистрам учета, бухгалтерской отчетности, утвержденной учетной политике, тождественность данных аналитического и синтетического учета и др.)

Продолжение таблицы 11

1	2
Физический контроль	Инвентаризация активов, ревизия кассы
Информационный контроль	Ограничение прав доступа к информационным ресурсам, защита от несанкционированных действий, контроль переноса данных в информационных системах

В качестве дополнительного документа в области внутреннего контроля, уточняющего Положение о внутреннем контроле ООО «Стройторг», должны выступать график и программа проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности (таблицы 9 и 10).

Таблица 9 - График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

Наименование мероприятия	Время проведения	Период, за который проводится проверка	Ответственный отдел
Ревизия кассы, соблюдения порядка ведения кассовых операций. Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	Ежемесячно, в последний рабочий день месяца	Месяц	Отдел внутреннего контроля
Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе	Ежемесячно, в последний рабочий день месяца	Месяц	Отдел внутреннего контроля
Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января и на 1 июля	Полугодие	Отдел внутреннего контроля
Проверка правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и контрагентами	Ежемесячно, в последний рабочий день месяца	Месяц	Отдел внутреннего контроля
Инвентаризация	Ежегодно, перед составлением годовых отчетных форм	Год	Отдел внутреннего контроля

Таблица 10 – Программа внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

Объект проверки	Проводимые мероприятия	Ответственный отдел
1	2	3
Учетная политика	Проверка полноты и правильности отражения в приказе элементов учетной политики, контроль практического применения приказа об учетной политике, анализ соблюдения графика документооборота	Отдел внутреннего контроля
Организация бухгалтерского учета	Проверка наличия должностных инструкций с разделением обязанностей, оценка состояния постановки и организации бухгалтерского учета, проверка наличия положений об оплате труда, подотчетных лицах, командировках и т.д. и их соблюдения	Отдел внутреннего контроля
Ведение бухгалтерского учета	Проверка правильности применения плана счетов, утвержденного в учетной политике учреждения и методологии бухгалтерского учета, проверка материалов инвентаризаций и ревизий и отражения результатов в бухгалтерском учете, контроль обоснованности расходов в бухгалтерском и налоговом учете, проверка правильности формирования себестоимости.	Отдел внутреннего контроля
Налоги и сборы	Проверка расчетов по налогам и сборам, анализ правильности определения налоговой базы, контроль правильности определения налоговых ставок, применения налоговых вычетов и льгот, составления налоговой отчетности	Отдел внутреннего контроля
Возмещение материального ущерба	Проверка своевременности выставления претензий, анализ обоснованности списания претензионных сумм на финансовый результат, проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям, проверка соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь, растрат, оценка полноты и правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям.	Отдел внутреннего контроля
Бухгалтерская и статистическая отчетность	Проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета, анализ статистической отчетности	Отдел внутреннего контроля

Важным элементом организации системы внутреннего контроля предприятия выступает ее мониторинг. Нами разработана система ключевых показателей эффективности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности торговых организаций (таблица 11).

Таблица 11 – Система ключевых показателей эффективности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности торговых организаций

№ п/п	Показатели	Критерии	Балл	Количество баллов
1	2	3	4	5
Оценка контрольной среды				
1	Уровень компетенции главного бухгалтера организации	Высокий	5	
		Средний	3	
		Низкий	0	
2	Наличие отдела внутреннего контроля	Есть	5	
		Нет	0	
3	Соответствие отдела внутреннего контроля целям, задачам, масштабам деятельности организации	Да	5	
		Нет	0	
4	Уровень компетенции внутренний контролеров организации	Высокий	5	
		Средний	3	
		Низкий	0	
5	Распределение обязанностей и полномочий между работниками, принимающими участие в ведении учета и работниками, осуществляющими внутренний контроль	Да	5	
		Нет	0	
6	Наличие актуального документа, формализующего систему внутреннего контроля (Положения)	Да	5	
		Нет	0	
7	Четкость организационной структуры в части распределения функций в области внутреннего контроля	Да	5	
		Нет	0	
8	Наличие актуального документа, определяющего принципы ротации бухгалтеров в рамках ведения бухгалтерского учета	Да	5	
		Нет	0	
Оценка системы учета				
9	Наличие учетной политики	Да, с детальным раскрытием сведений по финансовому и налоговому учету	5	

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
		Да, с обобщенными данными	3	
		Нет	0	
10	Соответствие учетной политики требованиям действующего законодательства	Да	5	
		Частично	3	
		Нет	0	
11	Полнота и правильность отражения финансово-хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета	Да	5	
		Частично	3	
		Нет	0	
12	Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета	Да	5	
		Частично	3	
		Нет	0	
13	Соблюдение организацией установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
14	Регулярность проведения сверки расчетов с дебиторами и кредиторами	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
15	Регулярность проведения инвентаризации материально-производственных запасов	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
16	Соответствие ведения финансового и налогового учета учетной политике	Да	5	
		Частично	3	
		Нет	0	
17	Соблюдение кассовой и платежной дисциплины	Да	5	
		Частично	3	
		Нет	0	
18	Наличие первичной документации по каждой финансово-хозяйственной операции	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
Оценка контрольных процедур				
19	Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
20	Проверка правильности осуществления документооборота	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
21	Оценка бизнес-рисков и их влияние на экономическую безопасность	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
22	Документальное оформление контрольных процедур	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
23	Наличие утвержденного плана и программы внутренних проверок	Да	5	
		Нет	0	

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
24	Оценка влияния выявленных нарушений на финансовое состояние организации	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
25	Оценка влияния выявленных нарушений на финансовые результаты организации	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
26	Проведение работы по устранению выявленных нарушений	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
27	Выполнение рекомендаций по устранению выявленных нарушений и ошибок	Да	5	
		Не всегда	3	
		Нет	0	
28	Работа с персоналом по проведению оперативных совещаний и осведомление персонала о требованиях системы внутреннего контроля	Да	5	
		Нет	0	

В таблице 12 разработаны параметры для интегральной оценки надежности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности.

Таблица 12 – Параметры для интегральной оценки надежности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности

Оценка надежности внутреннего контроля	Баллы	Фактическая надежность внутреннего контроля в % (фактические баллы/максимальные баллы)*100), %
1	2	3
Максимальное количество баллов для организации	140	
Фактическое количество баллов для организации		

В таблице 13 разработана методика интегральной оценки надежности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности.

Таблица 13 – Методика интегральной оценки надежности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности

Уровень надежности внутреннего контроля	Надежность внутреннего контроля, %	Оценка надежности внутреннего контроля, %
1	2	3
Высокая	81-100	
Средняя	41-80	
Низкая	11-40	
Внутренний контроль отсутствует	0-10	

В таблице 14 представлена методика качественной оценки контрольного риска.

Таблица 14 – Методика качественной оценки контрольного риска

Качественная оценка контрольного риска	Процент контрольного риска, %	Оценка риска (100% - фактическая надежность внутреннего контроля в %), %
1	2	3
Низкий	10-0	
Умеренный	50-11	
Выше среднего	70-51	
Высокий	100-71	

Одной из основных задач системы внутреннего контроля выступает деятельность организации в рамках имеющегося правового поля. Если система внутреннего контроля предотвращает недостатки в финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивает выполнение требований действующего законодательства, позволяет обеспечить ведение регламентированных видов учета в соответствии с правилами и стандартами, это говорит о ее достаточной эффективности.

Таким образом, реализация мероприятий в области внутреннего контроля будет способствовать повышению надежности и достоверности учета, приведению систему внутреннего контроля и документооборота в соответствии с требованиями законодательства.

## Заключение

В первой главе магистерской диссертации изучены теоретические основы внутреннего контроля и определением его места в обеспечении экономической безопасности.

В настоящее время большое количество существует форм контроля, но из них можно выделить самые востребованные и зарекомендовавшие себя - это внутренний контроль, внутренний аудит, управленческий анализ. Предпочтение к той или иной форме внутреннего контроля будет зависеть от выбора правовой и организационной формы предприятия, от масштаба и размаха деятельности предприятия и иных оснований.

В связи с неустойчивостью законодательства, кризисами в финансовой системе, изменением в налоговом законодательстве наиболее рациональной и эффективной формой управления является внутренний контроль.

Главными задачами контроля являются, обеспечение устойчивости организации, сохранение имущества, обеспечение соответствующего уровня полноты и точности первичных документов, соблюдение требований руководства и должностных лиц, выполнение служебных инструкций, правил документации и документооборота.

Внутренний контроль - процесс, сконцентрированный на обеспечении разумной уверенности в том, что будут достигнуты цели организации, поставленные советом директоров, руководством и другим персоналом организации, по:

- эффективности и экономичности операций;
- достоверности финансовой отчетности;
- соответствию деятельности, действующему законодательству.

Система финансово-экономического контроля это совокупность субъектов, объектов и предметов контроля, которые представляют собой единое целое в процессе проведения и сопоставления уровня достигнутых результатов с принятыми управленческими решениями, а также

направленных на выработку регулирующих мер с корректирующим воздействием.

До 2013 года создание службы внутреннего контроля было выбором и правом самой организации. С 1 января 2013 г. согласно ст. 19 Федерального закона от 6.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни должны осуществлять все экономические субъекты.

Если руководитель примет решение о введении бухгалтерского учета самостоятельно, то в это случае необходимо выполнять только внутренний контроль производимых совершаемых операций.

Согласно Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:

- а) контрольная среда;
- б) оценка рисков;
- в) процедуры внутреннего контроля;
- г) информация и коммуникация;
- д) оценка внутреннего контроля.

Эффективная структура внутреннего контроля подразумевает целесообразное разграничение полномочий и разделение несовместимых функций. Последние несовместимы, если их концентрация у одного лица в любых комбинациях не только вероятно допустит совершение непредумышленных ошибок, но и усложнит их обнаружение.

Значение внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности предприятия достаточно велико при этом стоит отметить, что он может быть как мощным средством обеспечения экономической безопасности, так и угрозой безопасности. Внутренний можно использовать для обеспечения экономической безопасности предприятия в разрезе

различных рисков, стоит отметить, что организация деятельности по противодействию рискам носит исключительно комплексный характер.

Высокую эффективность имеют мероприятия превентивного характера. Она позволяет резко снизить риск возникновения ошибки, носящей системный характер, еще до начала деятельности, и предотвратить само появление угрозы.

Во второй главе магистерской диссертации проведена оценка построения бухгалтерского учета и внутреннего аудита в обеспечении экономической безопасности организации.

Объектами исследования выбраны организации, основным видом деятельности которых является розничная торговля строительными материалами - ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет».

В ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» система бухгалтерского учета построена согласно требованиям законодательства Российской Федерации, бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом.

Анализ системы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности показал, что в ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» отдельного отдела внутреннего контроля не предусмотрено организационной структурой управления. Одна в штатном расписании есть должность внутреннего контроля, который проводит внутренние проверки. В ООО «Велес» в организационной структуре управления выделен отдельный отдел внутреннего контроля, включающих двоих работников. Данные специалисты проводят периодические внутренние проверки. Отдельно вопросами экономической безопасности также занимаются данные работники. Однако, в ООО «Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет» отдельного отдела, отвечающего за экономическую безопасность предприятий не предусмотрено.

На основе систематизации нормативных правовых актов нами сформирован тест для анализа системы внутреннего контроля ООО

«Стройторг», ООО «Велес», ООО «Строймаркет», на основе которого выполнена оценка данной составляющей учетной системы.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что система внутреннего контроля в ООО «Велес» достаточно четко выстроена, и выполняет 80% требований к организации системы внутреннего контроля, установленные в Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 и других нормативных документах.

Система внутреннего контроля в ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» находится на стадии становления. В частности по результатам оценки, на текущем этапе выполняется только 40 % требований к организации системы внутреннего контроля, установленные в Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 и других нормативных документах.

При этом в ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» ключевыми проблемами, выявленными по результатам анализа, выступают:

- отсутствие внутреннего документа, формализующего систему внутреннего контроля. Разработка и утверждение данного документа выступает необходимым условием построения эффективной системы внутреннего контроля;

- на предприятиях не сформирован единый орган в области внутреннего контроля. Вместе с тем, следует отметить, что формирование данного органа не является обязательным. Выделение отдельной штатной единицы для выполнения функций в области внутреннего контроля, в недостаточной степени повышает уровень системы внутреннего контроля;

- на предприятиях не выработаны и не рассчитываются ключевые показатели эффективности системы внутреннего контроля, что не позволяет проводить мониторинг ее результативности;

- риски в области внутреннего контроля не идентифицируются и не документируются;

- отсутствует политика предприятий в области внутреннего контроля;

- не формируется отчетность в области внутреннего контроля;

- принципы и процедуры установлены по отношению не ко всем подсистемам внутреннего контроля.

выявлено несовершенство системы внутреннего контроля в ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет». Вместе с тем, обязанность построения данной системы установлена законодательно и она должна быть эффективной.

Уровень зрелости системы внутреннего контроля ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» может быть охарактеризован как базовый уровень, характерными особенностями которого выступают:

- система внутреннего контроля не формализована;
- внутренний контроль не рассматривается в качестве элемента корпоративной культуры;
- высшее руководство не уделяет достаточно внимания системе внутреннего контроля;
- персонал не уделяет достаточно внимания мероприятиям в области внутреннего контроля;
- отсутствует регламентация ответственности за организацию систему внутреннего контроля, распределение обязанностей в данной сфере за персоналом;
- мониторинг системы внутреннего контроля сотрудниками не осуществляется;
- реализуются только базовые контрольные процедуры (например, контроль несколькими сотрудниками оформления первичной учетной документации), которых недостаточно для полноценного контроля;
- информационные технологии в организации внутреннего контроля не используются.

Таким образом, система внутреннего контроля ООО «Стройторг» и ООО «Строймаркет» на текущем этапе малоэффективна, не отвечает требованиям законодательства и требует совершенствования.

В магистерской диссертации выявлена необходимость формирования и обоснования проекта мероприятий по развитию организации внутреннего контроля в данных организациях для обеспечения экономической безопасности.

Третья глава магистерской диссертации связана с совершенствованием методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности торговых организаций.

На основании выявленных недостатков, в магистерской диссертации предложен проект мероприятий по совершенствованию методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности торговых организаций. Апробация предложенных мероприятий проведена на примере ООО «Стройторг».

Проект мероприятий по развитию системы и методики внутреннего контроля ООО «Стройторг» следующий:

- формирование структурного подразделения внутреннего контроля, с выделением специалиста по контроллингу;
- регламентация системы внутреннего контроля путем разработки Положения о внутреннем контроле;
- разработка графика проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности;
- разработка программы внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.
- разработка и внедрение системы ключевых показателей эффективности организации в области внутреннего контроля.

Как показало изучение практики организации систем внутреннего контроля, достаточно эффективным инструментом выступает создание специализированного подразделения (отдел внутреннего контроля). Отдел будет включать двоих сотрудников. Первый сотрудник уже работающий в должности внутреннего контролера. Также по согласованию с менеджментом

ООО «Стройторг» целесообразно в отдел внутреннего контроля введение отдельной штатной должности специалиста по контроллингу.

Первичной задачей для ООО «Стройторг» в части развития системы внутреннего контроля выступает разработка регламентирующих документов в исследуемой сфере. В рамках проведенного анализа нами не были выявлены внутренние нормативные документы в области организации внутреннего контроля. С учетом требований законодательства, методических рекомендаций и инструкций российских и зарубежных организаций, нами предложен локальный нормативный документ в области внутреннего контроля для ООО «Стройторг» - Положение о системе внутреннего контроля.

В рамках расширения методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации в магистерской диссертации определен перечень контрольных процедур и особенности их реализации в рамках внутренней учетной системы ООО «Стройторг»

В качестве дополнительного документа в области внутреннего контроля, уточняющего Положение о внутреннем контроле ООО «Стройторг», должны выступать график и программа проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

В магистерской диссертации предложены график и программа проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

Важным элементом организации системы внутреннего контроля предприятия выступает ее мониторинг. В связи с этим, в рамках выполнения исследования в магистерской диссертации разработаны:

- система ключевых показателей эффективности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности торговых организаций;
- параметры для интегральной оценки надежности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности;
- методика интегральной оценки надежности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности;

- методика качественной оценки контрольного риска.

Реализация мероприятий в области внутреннего контроля будет способствовать повышению надежности и достоверности учета, приведению систему внутреннего контроля и документооборота в соответствии с требованиями законодательства.

## Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации : (ред. от 21.07.2014) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 нояб. 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. 27.12.2019 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
4. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 04.11.2019 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н. (в ред. от 11.04.2018) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
7. 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.). [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8. 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 29.01.2018 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 29.01.2018 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

11. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»: Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н. [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

12. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.

13. Александров О.А. Экономический анализ : учебное пособие / О.А. Александров. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 180 с.

14. Бадмаева Д.Г. Комплексная оценка финансово – хозяйственной деятельности предприятий: методы и используемые показатели // Аудиторские ведомости. – № 8. – Август 2015.

15. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2015. – 192 с.

16. Болтырева А.С., Шикунова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией //Международный журнал «Символ науки». - №3, 2016. – С. 31-35.
17. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
18. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. — СПб, 2014—253 с. 7. Пупко Г. М. Аудит и ревизия. – М., 2015. – 169 с.
19. Волкова О. Особенности заключения договора аутсорсинговых услуг (передача ведения бухгалтерской отчетности сторонней организации)//Современный бухучет. 2017. № 5. С. 14-18.
20. Голощапов Н.А., Соколов А.А. Контроль и ревизия. – М.: АльфаПресс, 2017. – 282 с.
21. 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, 2014. - 345 с.
22. Ермакова Т.М. Аутсорсинг в бухгалтерском учете// Бухгалтерский учет. 2017. № 7. С. 55-57
23. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. — 208 с.
24. Жигун Л.А. Современные основы организации контроля на предприятии: Учеб. пособие. – Владивосток: Изд-во ТГЭУ, 2015. – 160 с.
25. Иванова Е.Л. Контроль и ревизия: Конспект лекций. – М.: Эксмо, 2016. – 159 с.
26. Казакова Н. А., Концепция внутреннего контроля эффективности организации: Монография/Н.А.Казакова, Е.И.Ефремова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 234 с.
27. Калачева О.Н. Проблемы внутреннего контроля в организациях малого и среднего бизнеса//Аудитор. 2017. № 10. С. 32-37
28. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие/Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. СПб.: Питер, 2016. 401 с.

29. Карзаева Н. Н., Кичикова Э.Б. Организация системы внутреннего контроля при аутсоринге бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2017. № 10. С. 71-75.
30. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 153 с.
31. Когденко В.Г. Развитие концепции внутреннего контроля//Международный бухгалтерский учет. 2017. № 15. С. 41-51
32. Кондрашова Н.Г. Этапы осуществления внутреннего контроля в малых коммерческих организациях // Аудитор. 2017. N 4. С. 26-33
33. Контроль и ревизия: Учеб. пособие / Под ред. М.Ф. Овсяйчук. – М.: КноРус, 2015. – 224 с.
34. Любушин Н.П. Лещева В.Б. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 471с.
35. Лялюк А.В, Лехман Е.В. Контроль и ревизия: учеб. пособие / Кубан. гос. технол. ун-т. – Краснодар: Изд. ФГБОУ ВО «КубГТУ», 2016. – 211 с.
36. Максимова Г.В., Юсупова Г.В. Контроль: ревизия и аудит: учебное пособие/Г.В. Максимова. – Иркутск, 2017. – 279 с.
37. Миляева Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Практикоориентированный подход : учебное пособие / Л.Г. Миляева. – Москва : КноРус, 2016. - 190 с.
38. 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](http://www.iurp.ru) ИНФРА-М, 2015. - 284 с.
39. Петров А.М., Басалаева Е.В., Мельникова Л.А. Учет и анализ : учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. – Москва : ИНФРА – М, 2015. – 512 с.
40. Резниченко С.М. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие /С.М. Резниченко. – М.: Феникс, 2015. – 510 с.

41. Серебрякова Т. Ю., Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 328 с.
42. Федотова, Е. С. Контроль и ревизия / Е.С. Федотова. - М.: Экзамен, 2016 - 144 с.
43. Фирсова О.А. Экономическая безопасность предприятия: учебно-методическое пособие/ Фирсова О.А.- Орел: Межрегиональная Академия безопасности и выживания (МАБИВ), 2014.— 165 с.
44. Хуаныш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / Л. Хуаныш // Журнал «Бухгалтерский учет». - №9, 2017. – С. 100-101.
45. Чечепович Ю.Ю. Проблемы формирования централизованной бухгалтерской службы / Ю.Ю. Чечепович // Журнал «Бухгалтерский учет». - №1, 2016. – С. 114-118.
46. Шатунова, Г.А. Контроль и ревизия / Г.А. Шатунова. - М.: Рид Групп, 2015- 464 с.
47. Шишкин, А. К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. - М.: Аудит, Юнити, 2015. - 496 с
48. Chang Ha-J. Economics: The User's Guide / Ha-J. Chang. – Bloomsbury publishing, 2014.
49. Dekker H. A survey of the adoption and use of target costing in Dutch firms / H. Dekker, P. Smidt // Int. J. Production Economics. – 2017. – № 84.
50. Hudson M. Killing the Host. How Financial Parasites and Debt Bondage Destroy the Global Economy / M. Hudson. – California: CounterPunch Books, 2015.
51. Moriarity S. Cost Accounting / S. Moriarity, A. Carl P. - 3rd ed., – John Wiley & Sons, Inc., 2014.
52. Mott G. Accounting for non -Accountants : A manual for Managers and Students / G. Mott. - 6th ed., – Kogan Page, 2016.

Приложение А

**Бухгалтерский баланс ООО «Стройторг»**

**Бухгалтерский баланс**

на 31 декабря 2019 г.

Организация	<b>ООО «Стройторг»</b>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	31	12	2019
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКФС			
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКЕИ			
Единица измерения: тыс. руб.					

Пояснения	Наименование показателя	Код	31	На 31 декабря	На 31 декабря
			На 20 19 г.	20 18 г.	20 17 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Основные средства	1150	7374	3450	5020
	Итого по разделу I	1100	7374	3450	5020
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	830	753	876
	Дебиторская задолженность	1230	4019	3045	2666
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	846	1413	316
	Итого по разделу II	1200	5695	5211	3858
	<b>БАЛАНС</b>	1600	13069	8661	8878
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1971	1627	1395
	Итого по разделу III	1300	1981	1637	1405
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	5148	4100	4165
	Кредиторская задолженность	1520	5940	2924	3308
	Итого по разделу V	1500	11088	7024	7473
	<b>БАЛАНС</b>	1700	13069	8661	8878

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.



Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «Велес»

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2019
Организация <b>ООО «Велес»</b>		Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности		ИНН		
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКПО		
Общество с ограниченной ответственностью		ИНН		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД		
		по ОКФС/ОКФС		
		по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Код	31	На 31 декабря	На 31 декабря
			На 31 декабря	2018 г.	2017 г.
			2019 г.	2018 г.	2017 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Основные средства	1150	1628	1565	147
	Итого по разделу I	1100	1628	1565	147
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210	1406	3080	200
	Дебиторская задолженность	1230	2996	2597	37
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	133	142	1
	Прочие оборотные активы	1260	41	176	
	Итого по разделу II	1200	4576	5995	238
	<b>БАЛАНС</b>	1600	6204	7560	385
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4676	4892	289
	Итого по разделу III	1300	4686	4902	299
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510	800	1312	
	Кредиторская задолженность	1520	718	1346	86
	Итого по разделу V	1500	1518	2658	86
	<b>БАЛАНС</b>	1700	6204	7560	385

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.







## Приложение Ж

### Проект Положения о внутреннем контроле ООО «Стройторг»

Проект

УТВЕРЖДАЮ:  
Генеральный директор ООО «Стройторг»

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

#### ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ

##### 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля в Обществе с ограниченной ответственностью «Стройторг» (далее – «Общество»).

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями и рекомендациями следующих нормативных актов и общепринятых стандартов:

- Устав и внутренние нормативные документы Общества;
- Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 №273 «О противодействии коррупции»;
- Положения по бухгалтерскому учету
- Международными стандартами аудита;
- Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

##### 2. Понятия и определения

2.1. Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

2.2. Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом.

2.3. Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков.

2.4. Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта.

2.5. Субъекты внутреннего контроля – общее собрание учредителей, генеральный директор, все структурные подразделения и сотрудники Общества, осуществляющие контрольные процедуры в рамках своих полномочий.

2.6. Объектами внутреннего контроля являются торговая, финансово-хозяйственная и иная деятельность Общества, активы, обязательства, собственный капитал, финансовые операции, бухгалтерская и иная отчетность.

2.7. Система внутреннего контроля (СВК) Общества – совокупность организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, норм корпоративной культуры и действий, принимаемых руководством и сотрудниками Общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений (недостатков), своевременной подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

##### 3. Цели и задачи функционирования системы внутреннего контроля в Обществе

3.1. Внутренний контроль направлен на:

- соблюдение требований законодательства РФ в области бухгалтерского и налогового учета, внутренних процедур составления и исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- соблюдение финансовой, трудовой дисциплины;
- повышение качества ведения учетных мероприятий и составления отчетности.

3.2. Основные цели внутреннего контроля – обеспечение достоверности и полноты отчетности и учета, соблюдение законодательных норм, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского и налогового учета.

## Продолжение приложения Ж

### 3.3. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия совершаемых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учете требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия проводимых операций регламентам и полномочиям сотрудников;
- предотвращение ошибок и искажений показателей бухгалтерского учета и сведений, отраженных в отчетности;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя Общества;
- анализ системы внутреннего контроля Общества, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

## 4. Элементы и принципы функционирования системы внутреннего контроля в Обществе

### 4.1. Основными элементами внутреннего контроля Общества являются:

- а) контрольная среда;
- б) оценка рисков;
- в) процедуры внутреннего контроля;
- г) информация и коммуникация;
- д) оценка внутреннего контроля.

### 4.2. Принципы внутреннего контроля Общества:

- законность действий;
- ответственность;
- разумный подход к формализации контрольных процедур;
- методологическое единство;
- разделения обязанностей в области внутреннего контроля;
- оптимальность системы внутреннего контроля
- объективность анализа;
- независимость проверок;
- системность мониторинга;
- ответственность должностных лиц;
- профессиональная компетентность и добросовестность.

## 5. Система внутреннего контроля в Обществе

5.1. Внутренний контроль осуществляется сотрудниками отдела внутреннего контроля, а также руководящим персоналом Общества.

### 5.2. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бюджетного учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бюджетной отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

5.3. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

## 6. Виды типовых контрольных процедур, установленных в Обществе

6.1. В Обществе используется три типа контрольных мероприятий: предварительный, текущий и последующий контроль.

6.2. Предварительный контроль предшествует совершению хозяйственной операции. Он позволяет определить ее целесообразность и правомерность. Его цель – предупредить нарушения на стадии планирования расходов и заключения договоров. Предварительный контроль осуществляют руководитель, его заместители, главный бухгалтер, специалисты юридической службы и аудиторской службы.

### Основные методы предварительного контроля:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности и др.) руководителем, главным бухгалтером, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов договоров (контрактов) специалистами юридической службы и главным бухгалтером;
-

## Продолжение приложения Ж

• предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств, осуществляемая заместителем руководителя по административно-хозяйственной части, главным бухгалтером, руководителями подразделений, специалистами службы внутреннего контроля.

6.3. Текущий контроль производится путем повседневного анализа исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета, мониторинга расходования денежных средств по назначению.

Методы текущего внутреннего контроля:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. д.);
- проверка наличия денежных средств в кассе;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчетных лиц наличных денежных средств, полученных под отчет, и оправдательных документов;
- контроль взыскания дебиторской и погашения кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим счетом (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами аудиторской службы и бухгалтерии.

6.4. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения ревизий и иных необходимых процедур. Цель – обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств, вскрытие причин нарушений.

Методы последующего внутреннего контроля:

- внезапная проверка кассы;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Для последующего контроля используются плановые и внеплановые проверки.

Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности (приложение 1 к настоящему Положению).

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

Проведение последующего контроля осуществляется специалистами аудиторской службы. Проверка оформляется приказом (распоряжением) руководителя Общества, в котором указывают:

- тему проверки;
- вид и форму проверки;
- проверяемый период;
- срок проведения проверки;
- состав комиссии по проведению внутреннего контроля.

## 7. Оформление результатов проверок

7.1. Выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения законодательства РФ подлежат исправлению. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, устанавливают их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

7.2. Результаты проведения контрольных мероприятий оформляются:

- протоколом (по итогам проведения проверки предварительного и текущего контроля), в котором указываются перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации к недопущению возможных ошибок в дальнейшем;
- актом (по итогам проведения мероприятий последующего контроля).

7.3. Акт проверки включает в себя информацию:

- о предмете проверки;
- о периоде проверки;
- о дате утверждения акта;
- о лицах, проводивших проверку;
- о методах и приемах, применяемых в процессе проведения контрольных мероприятий;
- о соответствии предмета проверки нормам законодательства РФ, действующим на дату совершения факта хозяйственной жизни учреждения;
- о выводах, сделанных по результатам проведения проверки;
- о принятых мерах и осуществленных мероприятиях по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля. Даются рекомендации по недопущению возможных ошибок.

## Продолжение приложения Ж

Акт предоставляется на утверждение руководителю Общества. Ознакомившись с результатом проведения проверки, руководитель своим распоряжением устанавливает сроки устранения нарушений руководителям лиц, допустившим нарушения норм законодательства, выявленных по итогам проведения контрольных мероприятий.

Работники, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля. В установленные руководителем сроки они устраняют допущенные ошибки.

### 8. Функции, права и ответственность субъектов внутреннего контроля

8.1. На работников отдела внутреннего контролю возложены следующие функции:

- принимать непосредственное участие в проведении контроля всех типов;
- осуществлять методическое обеспечение системы внутреннего контроля;
- координировать деятельность подразделений в рамках внутреннего контроля;
- проводить оценку внутреннего контроля.

8.2. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля работники отдела внутреннего контроля имеют право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- входить (с обязательным привлечением главного бухгалтера) в помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;
- проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе Общества и подразделений, использующих наличные расчеты с контрагентами, проверять правильность применения ККТ;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- проверять планово-сметные документы;
- знакомиться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства Общества), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- знакомиться с перепиской подразделения с другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- обследовать производственные и служебные помещения (при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовым состоянием подразделения, например, проверка противопожарного состояния помещений или оценка рациональности используемых технологических схем);
- проводить мероприятия научной организации труда (хронометраж, мониторинг, обследование, фотографию рабочего времени, использовать метод моментальных фотографий, осуществлять анкетирование, тестирование и т.п.);
- проверять состояние и сохранность материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц;
- проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;
- требовать от руководителей структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- осуществлять иные действия, обусловленные спецификой деятельности службы и иными факторами.

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на руководителя отдела внутреннего контроля.

Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с законодательством РФ.

### 9. Заключительные положения

Все изменения и дополнения к Положению о внутреннем финансовом контроле утверждаются руководителем Общества. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные пункты настоящего Положения о внутреннем финансовом контроле вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу. Преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.