

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)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Совершенствование методики внутреннего контроля»

Студент

Е. А. Солодовникова

(И.О. Фамилия)

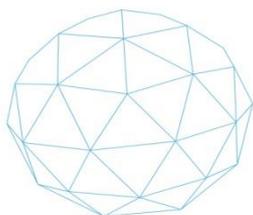
(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти 2020



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретико-методические основы внутреннего контроля	6
1.1 Взаимодействие внешнего и внутреннего контроля в организации.....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля	10
1.3 Процедуры и методы внутреннего контроля	13
2 Методика внутреннего контроля в деятельности организаций	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности организаций.....	20
2.2 Построение бухгалтерского учета в организациях.....	27
2.3 Анализ системы внутреннего контроля в организациях и выявление основных проблем.....	39
3 Направления совершенствования методики внутреннего контроля	45
3.1 Совершенствование принципов и требований к построению системы внутреннего контроля	45
3.2 Совершенствование методики и информационного обеспечения внутреннего контроля	52
Заключение	65
Список используемых источников.....	74
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ЭкспертАвто» за 2018г.....	79
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ЭкспертАвто» за 2018г.	80
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Автодетали» за 2018г.....	81
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Автодетали» за 2018г.	82
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «Автопласт» за 2018г.....	83
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «Автопласт» за 2018г. .	84

Введение

Актуальность темы исследования. Контроль как функция управления позволяет принимать верные оперативные и стратегические решения в деятельности организации. В настоящее время существует большое количество форм контроля. Предпочтение той или иной форме контроля зависит от правовой и организационной формы предприятия, от масштаба и специфики его деятельности. В связи с неустойчивостью законодательства, кризисами в финансовой системе, неопределенностью конъюнктуры рынка наиболее эффективной формой контроля является внутренний контроль.

В современных условиях на финансовую безопасность организации влияют различные факторы. Своевременная диагностика их негативного влияния, оперативное выявление нарушений и ошибок позволяют предупредить финансовые потери и обеспечить финансовую безопасность организации. Внутренний контроль включает в себя построение эффективной модели мониторинга перспективных или ретроспективных ошибок в учете и отчетности. Это позволяет обеспечить реализацию стратегии предприятия, подтвердить достоверность первичных документов, правильно отражать каждый факт хозяйственной жизни в учете, своевременно представлять отчетность и достоверно отражать в ней сведения о финансово-хозяйственной деятельности.

Актуальность выбранной темы исследования состоит в том, что организация системы внутреннего контроля для любой организации является необходимостью, которая позволяет избежать риски убытков или неправомерных действий сотрудников. Оценка профессионализма сотрудников - это часть системы внутреннего контроля, без которой невозможно достигнуть корректного ведения бухгалтерского учета.

Степень разработанности проблемы. Существенный вклад в исследование организационных, методических и практических вопросов методики внутреннего контроля внесли ведущие ученые такие как: Вахрушина М.А.,

Ивашкевич В.Б., Каверина О.Д., Керимов В.Э., Николаева С.А., Карпова Т.П., Кондраков Н.П., Палий В.В., Палий В.Ф., Рахметов А.Х., Соколов Я.В., Шеремет А.Д., и др.

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

Цель и задачи исследования. Целью работы является обоснование теоретических положений и разработка предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля в коммерческих организациях.

Для достижения вышеуказанной цели в работе выделены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты системы внутреннего контроля в организациях;
- раскрыть технико-экономическую характеристику деятельности коммерческих организаций
- изучить построение системы бухгалтерского учета в коммерческих организациях;
- оценить систему внутреннего контроля в исследуемых организациях;
- рекомендовать направления по совершенствованию методики внутреннего контроля в организациях.

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических проблем, связанных с совершенствованием методики внутреннего контроля.

Объектами исследования являются торговые организации - ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт».

Теоретической основой работы явились труды ученых в области внутреннего контроля, аудита, бухгалтерского учета, управленческого учета, законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Методологической основой работы явились: анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, группировка, диалектический и комплексный подходы.

Научная новизна исследования заключается в разработке предложений по совершенствованию организации и методического инструментария формирования системы внутреннего контроля организации.

К основным научным результатам магистерской диссертации относятся следующие:

- расширен методический инструментарий формирования системы внутреннего контроля в деятельности коммерческих организаций, включающий совершенствование принципов и требований к построению системы внутреннего контроля;

- рекомендованы элементы внутреннего контроля для торговых организаций;

- усовершенствована методика внутреннего контроля для торговых организаций;

- разработаны формы документов для системы внутреннего контроля за основными бизнес-процессами в организации.

Теоретическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию методики внутреннего контроля организаций.

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

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

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в 1 работе, общим объемом – 0,4 п.л.

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

1 Теоретико-методические основы внутреннего контроля

1.1 Взаимодействие внешнего и внутреннего контроля в организации

В современных условиях в деятельности каждой организации должно уделяться особое внимание. От эффективной организации системы внутреннего контроля зависит ее благополучное развитие в долгосрочной перспективе.

В экономической литературе понятию «контроль» отводится много исследований. Одни авторы рассматривают контроль как проверку, регулярное наблюдение для проверки или надзора, а субъекты, занимающиеся таким делом именуется контролерами.

С.М. Резниченко считает, что «контроль – элемент управления экономическими объектами и процессами, целью которого является определение соответствия текущего положения объекта согласно состоянию, которое изложено в законах, инструкциях и других нормативно - правовых актах, а также планах, приказах, договорах, программах и соглашениях» [41].

И.Т. Абдукаримов, Л.Г. Абдукаримова, В.В. Смагина отмечают, что «контроль – это контроль над объектом, реальная власть, сосредоточение прав управления объектом в одних руках. Контроль - неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является поиск отклонений от существующих стандартов и планов, а также предотвращение и сокращение нарушений принципов, законности, эффективности и экономии расходования всех видов ресурсов на как можно более ранней стадии для того, чтобы вовремя предпринять меры для корректировки отклонений, привлечения виновных к ответственности, получить компенсацию за нанесенный ущерб» [17].

По мнению В.В. Пугачева «контроль – конкретное действие, осуществляемое менеджментом организации и другими органами, которое направлено на улучшение процессов управления рисками и повышение достижения фирмой поставленных целей и задач» [40].

Подводя итог, следует отметить, что большинство определений контроль сводят к проверке, проводимой субъектами, которые сосредоточили власть в своих руках в конкретной деятельности с целью выявления отклонений, а также своевременного выявления нарушений и совершенствования системы управления рисками для реализации стратегических целей предприятия.

Рассмотрим основные задачи контроля:

- сбор, обработка и анализ информации о фактических результатах хозяйственной деятельности всех подразделений организации;
- сравнение полученных результатов с показателями бизнес-плана;
- определение отклонений и оценка их причин;
- контроль для оценки полученного результата
- разработка мероприятий, требуемых для достижения целей.

В зависимости от классификационных признаков различают разные виды контроля.

Так, по источникам информации выделяют:

- документальный контроль;
- фактический контроль.

Исходя из уровней управления различают контроль:

- общегосударственный;
- отраслевой;
- региональный;
- внутрифирменный.

По объектам контроля различают:

- контроль органов управления;
- внутрибанковский контроль;
- контроль международной деятельности;
- контроль организаций сфер материального и нематериального производства.

По степени охвата проверяемых операций выделяют контроль:

- сплошной;

- выборочной

В зависимости от времени проведения различают контроль:

- предварительный;

- текущий;

- последующий.

По субъектам контроля выделяют:

- внешний контроль;

- внутренний контроль.

Рассмотрим основные характеристики внутреннего и внешнего контроля.

«Внешний контроль осуществляется внешним контрольным органом или организацией по отношению к объекту контроля, а внутренний контроль – средствами внутреннего контроля самого предприятия» [30].

Среди внешнего контроля выделяют государственный финансовый контроль. «В целом институт финансового контроля представляет собой составной элемент общей структуры контрольных органов государства и вместе с тем выступает как важнейший составной элемент финансовой системы» [17].

«Государственный (муниципальный) финансовый контроль реализовывается для обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют бюджетные правоотношения. Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью:

- Счетной палаты Российской Федерации,

- контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации,

- муниципальных образований» [20].

Внешний контроль проводится сторонним лицом, не работающим в проверяемой организации. К наиболее распространенным видам внешнего контроля относится внешний аудит.

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

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

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.

Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности. Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

а) изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;

б) превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;

в) возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Несмотря на некоторые отличительные признаки, внешний и внутренний контроль предприятия схожи и во многом дополняют друг друга, что позволяет

получить полное представление о состоянии дел в организации. При этом могут применяться одинаковые контрольные методы и процедуры.

Основная взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля прежде всего определена единой целью – проверкой соблюдения законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. При этом степень такой взаимосвязи может и различаться и зависеть от уровня организации системы внутреннего контроля и от подверженности компании внешнему контролю.

Следует подчеркнуть, что независимо от степени взаимосвязи при внешних проверках применяются результаты внутреннего контроля. Это требуется для оценки эффективности внутреннего контроля и установления объемов информации внешней проверки. Следовательно, при эффективном функционировании данных видов контроля организация комплексно и всесторонне охвачено контрольными действиями.

1.2 Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля

В современных условиях процессам организации и методическому инструментарию внутреннего контроля уделяется недостаточно внимания с позиции законодательства. В этой связи в организациях возникают определенные трудности в организации и проведении внутреннего контроля.

В настоящее время правовое регулирование внутреннего контроля условно можно подразделить на четыре основных уровня.

Первый уровень является законодательным, включающим ряд федеральных законов, регламентирующих контроль.

Статья 295 ГК РФ указывает на то, что «собственник имущества...осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества» [2].

Статьей 105.26 НК РФ, отмечено, что при налоговом мониторинге «в регламенте информационного взаимодействия указываются порядок отражения

организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов и объектов налогообложения, сведения об аналитических регистрах налогового учета, а также информация о системе внутреннего контроля данной организации за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов (при наличии такой системы внутреннего контроля)» [3].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ указывает на то, что «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни». При этом, организация, бухгалтерская (финансовая) отчетность которой подвергается обязательному аудиту, обязано организовать и реализовывать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [5].

Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» № 115 – ФЗ действует в отношении предприятий и иных лиц, которые осуществляют операции с денежными средствами и иным имуществом. В нем отмечается, что «организация и осуществление внутреннего контроля относится к мерам, направленным на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [6]. Кроме этого в данном законе определяются операции с денежными средствами или иным имуществом, которые подлежат обязательному контролю. При этом, предприятиям, в отношении которых применяется данный закон, необходимо «разрабатывать правила внутреннего контроля, назначать специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля, а также принимать иные внутренние организационные меры в указанных целях» [6].

Федеральным законом от 08.02.1998 (ред. от 29.12.2015г.) № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» установлено создание

ревизионных комиссий для контроля над финансово-хозяйственной деятельностью общества [5].

Второй уровень является нормативным. Его составляют стандарты об аудиторской деятельности, в которых раскрываются отдельные положения о внутреннем контроле. К основным нормативным документом данного уровня относится Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности», которое содержит стандарты, устанавливающие требования в отношении проведения аудиторских проверок. В настоящее время в понятие внутреннего контроля входит понятие внутреннего аудита, поэтому при организации внутреннего контроля экономический субъект может использовать основные правила, используемые и в аудиторской деятельности.

Третий уровень является методическим. Документом, регулирующим внутренний контроль, является Информация № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». «Настоящий документ содержит рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля, раскрывает понятие внутреннего контроля, его элементов. В нем содержится информация о документальном оформлении внутреннего контроля, порядке его организации. В приложении к Информации дано описание процедур оценки внутреннего контроля. Два последних документа представляют третий уровень регулирования внутреннего контроля» [13].

Четвертый уровень является организационным, включающим организационно-распорядительные документы на уровне предприятия. Примерами документов данного уровня могут быть: внутренние положения, распоряжения, приказы, должностные и иные регламенты и стандарты, разработанные в организации.

1.3 Процедуры и методы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля (СВК) «представляет собой процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности организации нормативным правовым актам» [22].

Действие СВК обеспечивает снижение предпринимательских рисков, которые могут влиять на достижение стратегических целей. В настоящее время организациям необходима такая система контроля, которая позволяла оперативно диагностировать и ликвидировать ошибки и нарушения.

В практической деятельности у предприятий появляются вопросы об организации и методике проведения внутреннего контроля.

Следует отметить, что порядок организации внутреннего контроля, в частности основные обязанности и полномочия подразделений, а также сотрудников предприятия устанавливаются исходя из специфики его работы и масштабов деятельности.

При этом, реализация внутреннего контроля возложена на:

- управленческий персонал предприятия;
- ревизионную комиссию или ревизора;
- главного бухгалтера или лицо, отвечающее за ведение бухгалтерского учета в организации;
- отдел внутреннего контроля компании;
- имеющиеся на предприятии подразделения, которые отвечают за организацию и надзор за соблюдением правил внутреннего контроля;
- другие уполномоченные должностные лица, а также подразделения.

К основным элементам внутреннего контроля организации можно отнести:

- контрольную среду;
- оценку рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информацию и коммуникацию;
- оценку внутреннего контроля.

Раскроем характеристику каждого элемента внутреннего контроля.

Контрольную среду можно охарактеризовать совокупностью принципов и стандартов деятельности предприятия, определяющих единое понимание внутреннего контроля и требований к внутреннему контролю на уровне хозяйствующего субъекта в целом.

Оценка рисков характеризуется процессом установления и анализа рисков. «Под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. При выявлении рисков экономический субъект принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля» [13].

В отношении ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценку рисков рассматривают способ выявления рисков, влияющих на достоверность отчетности. «В процессе данной оценки следует рассматривать возможность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете,

фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности» [13].

Процедуры внутреннего контроля характеризуются действиями, направленными на снижение рисков, которые способны повлиять на достижение целей экономического субъекта.

Внутренний контроль осуществляется помощью процедур:

- документального оформления (к примеру, ведение записей в регистрах бухгалтерского учета на базе первичной документации);

- подтверждения соответствия между объектами (документами) и установленными требованиями (к примеру, проверка формирования первичной документации согласно установленным требованиям). Среди подобных процедур внутреннего контроля относятся имеются процедуры контроля связанных фактов хозяйственной жизни (к примеру, соотнесение выплаты денежных средств за материальные ценности с их получением и оприходованием);

- санкционирование или авторизацию сделок и операций, обеспечивающих подтверждение правомочности их (к примеру, утверждение авансового отчета сотрудника его начальником);

- сверку данных (к примеру, сверку расчетов предприятия с поставщиками и покупателями для проверки размера дебиторской и кредиторской задолженности; сверку остатков по бухгалтерским счетам учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по кассовой книге);

- разграничение полномочий и ротация обязанностей;

- процедуры контроля за фактическим наличием и состоянием объектов (к примеру, физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация);

- надзор, обеспечивающий оценку реализации поставленных целей или

показателей;

- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы (модулей, приложений).

С целью противодействия злоупотреблениям эффективными процедурами внутреннего контроля выступают санкционирование (авторизация) сделок и операций, а также разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроль фактического наличия и состояния объектов.

Исходя из момента осуществления выделяют предварительные и последующие процедуры внутреннего контроля.

«Предварительные процедуры внутреннего контроля направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (контроль фактического наличия и состояния объектов, санкционирование (авторизация) сделок и операций, др.). Последующие процедуры внутреннего контроля направлены на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (сверка, надзор, др.)» [13].

Исходя из уровня автоматизации выделяют процедуры внутреннего контроля: автоматические, полуавтоматические, ручные процедуры.

Автоматические процедуры внутреннего контроля выполняются информационной системой без участия персонала, например, контроль доступа.

Полуавтоматические процедуры внутреннего контроля выполняются информационной системой, но иницируются или завершаются вручную; например, отчеты о выполненных в информационной системе исправлениях данных бухгалтерского учета проверяются исполнителем.

Ручные процедуры внутреннего контроля выполняются персоналом экономического субъекта вне информационных систем.

Процедуры внутреннего контроля базируются на принципах и стандартах, которые составляют контрольную среду предприятия, и

используются с учетом его специфики.

Качественная и своевременная информация обеспечивает функционирование внутреннего контроля и возможность достижения им поставленных целей.

Основным источником информации для принятия решений являются информационные системы организации.

Качество хранимой и обрабатываемой в них информации может существенно влиять на управленческие решения экономического субъекта, эффективность внутреннего контроля. Информационная система экономического субъекта должна обеспечивать ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Коммуникация представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля. Например, персонал экономического субъекта должен быть осведомлен о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства» [13].

У одному из видов оценки внутреннего контроля можно отнести непрерывный мониторинг внутреннего контроля, т.е. оценку внутреннего контроля, осуществляемую организацией регулярно в процессе ее повседневной жизнедеятельности. Непрерывный мониторинг может осуществляться руководством экономического субъекта в форме регулярного анализа результатов деятельности экономического субъекта, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и других формах. Осуществление непрерывного мониторинга и периодической оценки внутреннего контроля позволяет удостовериться в том, что внутренний контроль организации обеспечивает достаточную уверенность в достижении экономическим субъектом целей.

Рассмотрим документирование внутреннего контроля.

Порядок организации и проведения внутреннего контроля оформляется документально в бумажном и электронном виде. Основные положения по организации внутреннего контроля выступают составным элементом внутренних организационно-распорядительных документов предприятия

При этом основы формирования контрольной среды могут быть частью документов раскрывающих:

- стратегию организации, ее поведения на рынке и методы управления ею;
- правила поведения менеджмента и в целом персонала предприятия при наступлении разных событий, рассмотрения жалоб;
- кодекс профессиональной этики;
- организационную структуру организации, в том числе место и роль ее отделов, уровни принятия решений;
- штатное расписание;
- функции отделов организации, полномочия и ответственность персонала;
- правила разработки и принятия управленческих решений и проведения сделок, операций;
- учетную политику организации;
- кадровую политику предприятия.

Относительно ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, контрольная среда описывается:

- в положении о бухгалтерской службе,
- учетной политике организации,
- требованиях к квалификации бухгалтерских работников;
- других документах, устанавливающих общие требования к среде, организующей и осуществляющей ведение бухгалтерского учета, порядок взаимодействия отделов и персонала предприятия и принятия решений относительно вопросов бухгалтерского учета.

Документированию рисков предшествует описание бизнес-процессов и

процедур работы организации.

Достоверное описание бизнес-процессов предприятия способствует определению и оценке существенных видов рисков независимо от осуществления в текущий момент внутреннего контроля.

Описание бизнес-процессов предприятия может проводиться в рамках направлений его деятельности, его юридической или организационной структуры.

Описания бизнес-процессов организации составляются в текстовой и графической форме, что обеспечивает полноту и наглядность представления деятельности экономического субъекта.

Описание риска включает:

- указание на потенциальное неблагоприятное внутреннее и (или) внешнее событие (факт, обстоятельство), порождающее риск;
- причину и вероятность его возникновения;
- возможные негативные последствия (ущерб), их количественную и (или) качественную оценку.

Документами, которые устанавливают правила коммуникации, могут являться: положение об информационной политике, графики предоставления данных и составления отчетности, должностные инструкции.

Документация, оформляющая организацию внутреннего контроля, регулярно обновляется. Предприятие не реже одного раза в год проводит оценку необходимости обновления документации. Основанием для обновления документации могут являться, например, результаты периодической оценки и непрерывного мониторинга внутреннего контроля, организационные изменения, изменения процессов и процедур работы экономического субъекта. Обновление документации производится в течение разумного срока после выявления ее недостатков или изменений в деятельности экономического субъекта. Предприятие должно обеспечивать хранение документации, оформляющей организацию и осуществление внутреннего контроля, в течение разумных сроков.

2 Методика внутреннего контроля в деятельности организаций

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности организаций

ООО «ЭкспертАвто» действует на основании Устава и в соответствии с нормативными документами.

В соответствии с Уставом, целью ООО «ЭкспертАвто» является извлечение прибыли посредством хозяйственной деятельности.

Устав ООО «ЭкспертАвто» определяет порядок и условия работы и функционирования предприятия. В уставе содержатся сведения о порядке и наименовании, а также отражается сущность организационно-правовой формы предприятия.

Основным видом деятельности общества является продажа автозапчастей.

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

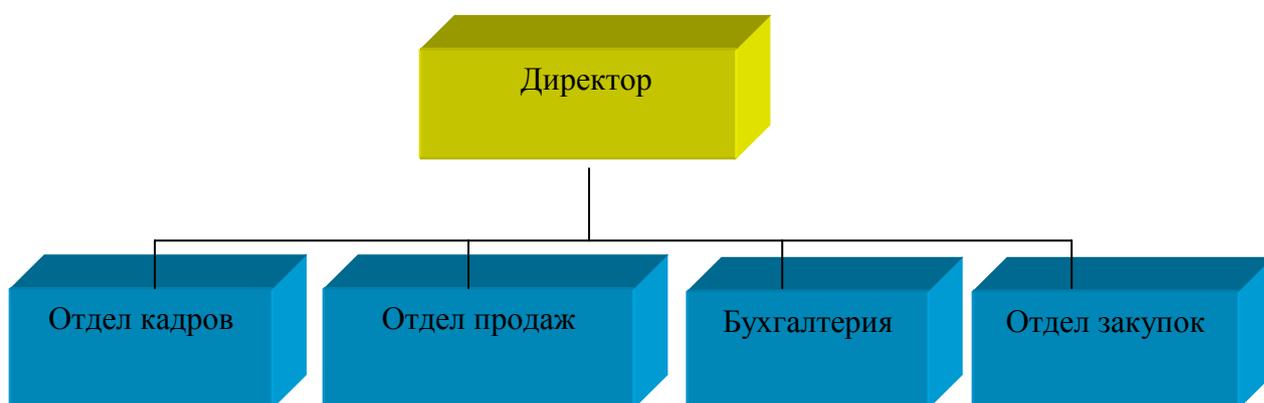


Рисунок 1 - Организационная структура управления ООО «ЭкспертАвто»

Организационная структура управления предприятия линейно-функциональной.

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ЭкспертАвто» за 2016-2018 гг. представлены в таблице 1. Источником

информации явился бухгалтерский баланс за 2018 г. (приложение А) и отчет о финансовых результатах за 2018 г. (приложение Б).

Таблица 1 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «ЭкспертАвто» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2017-2016	2018-2017	2017/2016	2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	7550	8053	10998	503	2945	106,66	136,57
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	6900	7503	10026	603	2523	108,74	133,63
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	650	550	972	-100	422	84,62	176,73
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	160	167	509	7	342	104,38	304,79
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	198	202	299	4	97	102,02	148,02
6. Стоимость основных средств, тыс. руб.	4365	3043	6412	-1322	3369	69,71	210,71
7. Стоимость активов, тыс.руб.	7720	7575	11365	-145	3790	98,12	150,03
8. Фондоотдача, руб.	1,73	2,65	1,72	0,92	-0,93	-	-
9. Оборачиваемость активов, раз (1/6)	0,98	1,06	0,97	0,08	-0,09	-	-
10. Рентабельность продаж, %	2,12	2,07	4,63	-0,05	2,56	-	-

Данные таблицы показывают, что выручка в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 36,57%.

Себестоимость продаж в исследуемый период повысилась на 33,63%. Прибыль от продаж и чистая прибыль в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросли на 307 тыс. руб. и 97 тыс. руб. соответственно.

Стоимость основных средств увеличилась на 110,71%. Фондоотдача и оборачиваемость активов снизились на 0,93 и 0,09 пункта соответственно.

Рентабельность продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 2,56%.

Динамика основных показателей деятельности ООО «ЭкспертАвто» за 2016-2018 гг. отражена на рисунке 2.

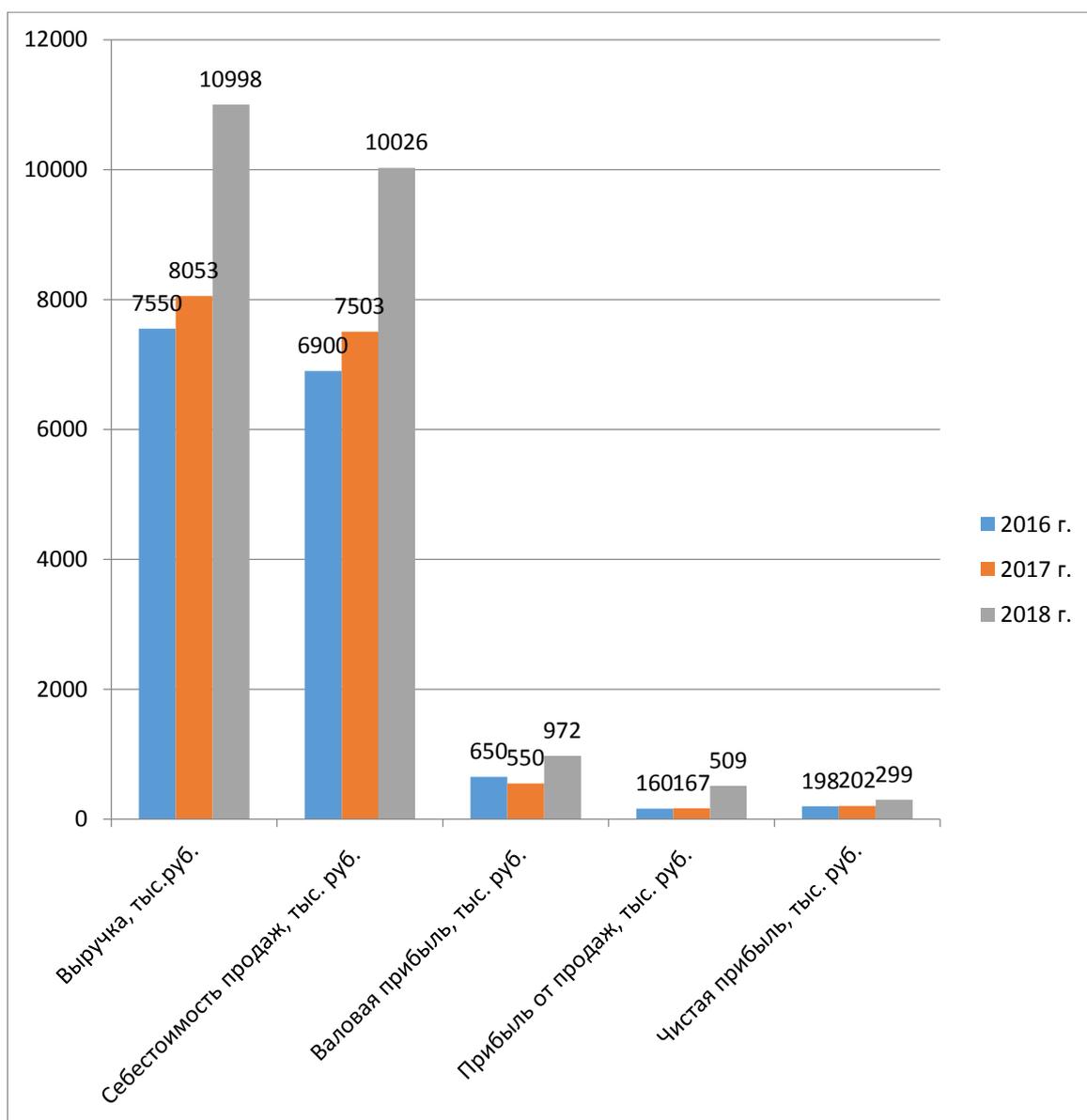


Рисунок 2 – Динамика основных показателей деятельности ООО «ЭкспертАвто» за 2016-2018 гг.

Следующим объектом исследования выступило ООО «Автодетали».

Основной целью деятельности ООО «Автодетали» является удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли. Основным видом деятельности является: продажа автозапчастей.

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

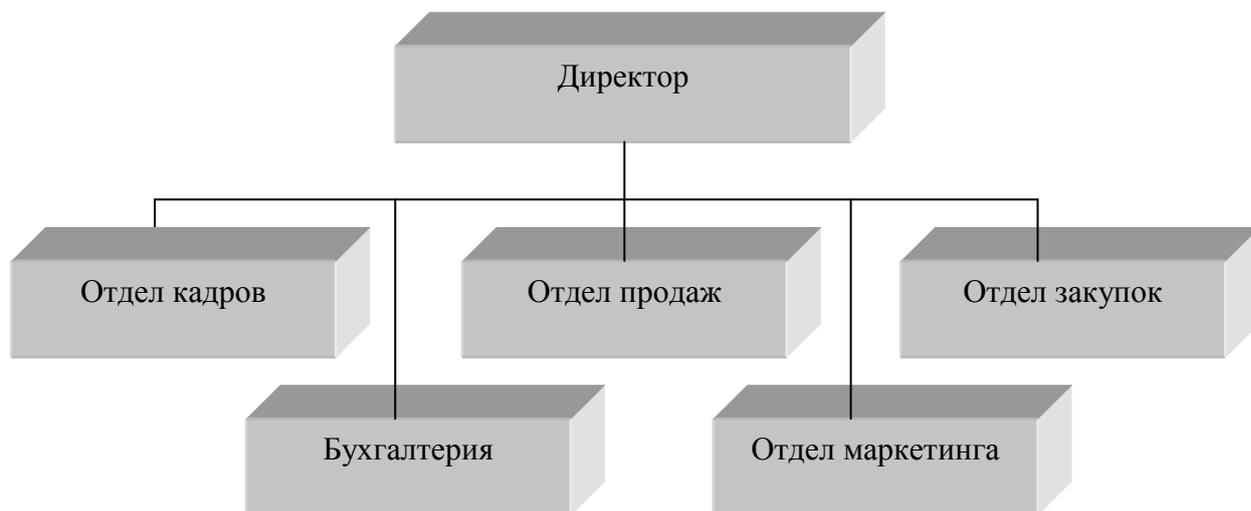


Рисунок 3 - Организационная структура управления ООО «Автодетали»

В таблице 2 представлены основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Автодетали» за 2016-2018 гг. Источником информации явилась бухгалтерская отчетность ООО «Автодетали» за 2018 г. (приложения Г, Д).

Таблица 2 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Автодетали» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2017-2016	2018-2017	2017/2016	2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	9950	10531	14382	581	3851	105,84	136,57
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	9300	9812	13111	512	3299	105,51	133,62
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	650	719	1271	69	552	110,62	176,77
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	195	219	665	24	446	112,31	303,65
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	212	264	391	52	127	124,53	148,11
6. Стоимость основных средств, тыс. руб.	996	857	944	-139	87	86,04	110,15
7. Стоимость активов, тыс.руб.	10094	9906	14860	-188	4954	98,14	150,01
8. Фондоотдача, руб.	9,99	12,29	15,24	2,3	2,95	-	-
9. Оборачиваемость активов, раз (1/6)	0,99	1,06	0,97	0,07	-0,10	-	-
10. Рентабельность продаж, %	1,96	2,08	4,62	0,12	2,54	-	-

По проведенным расчетам видно, что выручка в 2017 г. увеличилась на 581 тыс.руб. относительно 2016 г., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 3851 тыс.руб. Себестоимость продаж также имеет тенденцию к росту: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 512 тыс. руб., а в 2018 г. относительно 2017 г. на 3299 тыс.руб. Все показатели прибыли за рассматриваемые периоды в динамике увеличиваются, что является положительным фактором. Стоимость основных средств в 2018 г. выросла по сравнению с 2017 г. на 87 тыс. руб. Фондоотдача имеет тенденцию к росту. Рентабельность продаж в исследуемые периоды растет: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,12%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 2,54%.

Графически динамика основных показателей деятельности ООО «Автодетали» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 4.

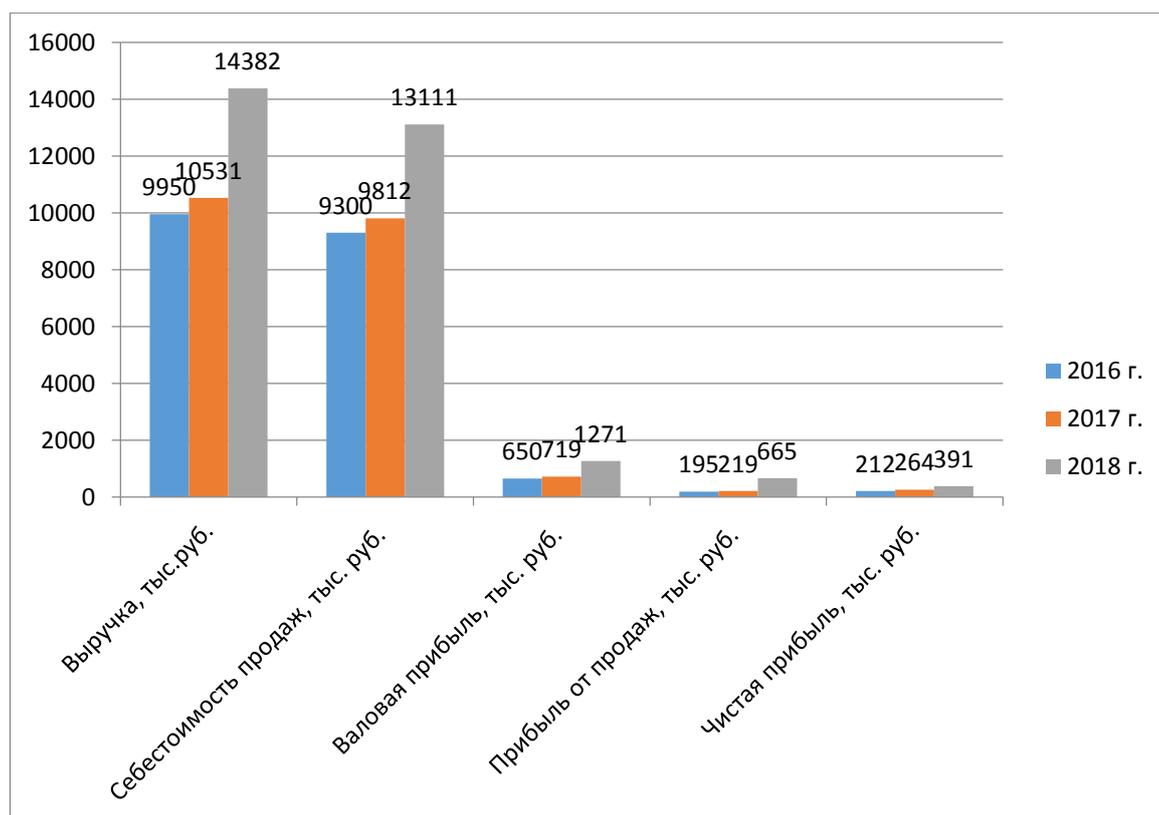


Рисунок 4 – Динамика основных показателей деятельности ООО «Автодетали» за 2016-2018 гг.

Рассмотрим характеристику деятельности следующей организации.

ООО «Автопласт» представляет собой организацию по продаже

автозапчастей.

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

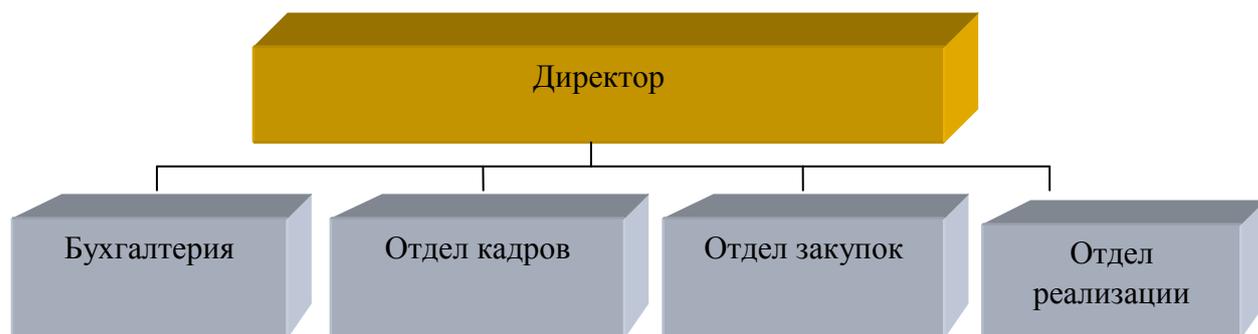


Рисунок 5 - Организационная структура управления ООО «Автопласт»

В таблице 3 представлены основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Автопласт» за 2016-2018 гг. Бухгалтерская отчетность ООО «Автопласт» представлена в приложениях Е, Ж.

Таблица 3 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Автопласт» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2017-2016	2018-2017	2017/2016	2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	6420	5824	7914	-596	2090	90,72	135,89
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	5860	5451	7284	-409	1833	93,02	133,63
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	560	373	630	-187	257	66,61	168,90
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	203	253	478	50	225	124,63	188,93
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	140	147	217	7	70	105,00	147,62
6. Стоимость основных средств, тыс. руб.	3171	2211	4658	-960	2447	69,73	210,67
7. Стоимость активов, тыс.руб.	5608	5504	8256	-104	2752	98,15	150,00
8. Фондоотдача, руб.	2,02	2,63	1,7	0,61	-0,93	129,90	64,64
9. Оборачиваемость активов, раз (1/6)	1,14	1,06	0,96	-0,08	-0,1	92,59	90,57
10. Рентабельность продаж, %	3,16	2,52	2,74	-0,64	0,22	79,70	108,73

Динамика основных показателей деятельности ООО «Автопласт» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 6.

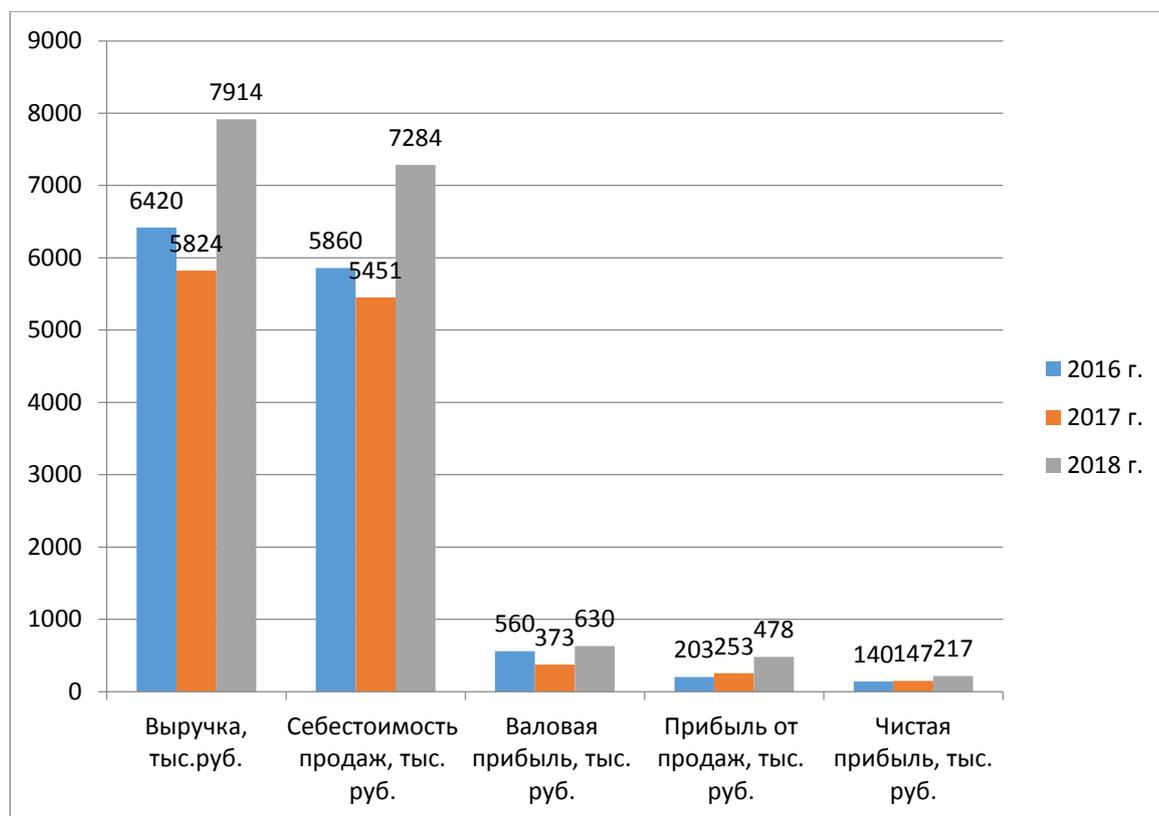


Рисунок 6 – Динамика основных показателей деятельности ООО «Автопласт» за 2016-2018 гг.

Выручка в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 2090 тыс.руб. или 35,99 %. Себестоимость продаж также увеличилась на 1833 тыс.руб. или 33,63 %. Положительным фактором является рост прибыли от продаж на 225 тыс. руб. и чистой прибыли на 70 тыс.руб. Стоимость активов также увеличилась на 2752 тыс.руб. или 50%, что свидетельствует о расширении деятельности предприятия. Эффективность деятельности характеризует показатель рентабельности продаж, который в 2018 г. выше, чем в 2017 г. на 0,22 %.

2.2 Построение бухгалтерского учета в организациях

Рассмотрим организацию бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля в деятельности исследуемых организациях.

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством.

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В исследуемых организациях учетная политика формируется главным бухгалтером на основе ПБУ 1/2008 и утверждается руководителем организации.

При этом 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.

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).

Учетная политика у каждой рассматриваемой организации обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями, стандартами и т.п.) организации.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

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.

В организациях 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.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Организации раскрывают принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности

невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Состав и содержание подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В случае изменения учетной политики организация должна раскрывать следующую информацию:

- причину изменения учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;

- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;

- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

В случае представления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, она может не содержать информацию об учетной политике

организации, если в последней не произошли изменения со времени составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год, в которой раскрыта учетная политика.

Необходимо отметить, что в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» учетная политика применяется последовательно из года в год.

В исследуемых организациях каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

При этом, обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;

3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель предприятия по представлению главного бухгалтера.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

В исследуемых организациях имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Активы и обязательства подлежат инвентаризации.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их

проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации;

- б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи

списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Рассмотрим соблюдение правил оценки статей бухгалтерской отчетности в исследуемых организациях.

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» к финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора.

Финансовые вложения в организациях учитываются на бухгалтерском счете 58 «Финансовые вложения».

В исследуемых организациях к основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, транспортные средства, хозяйственный инвентарь и прочие основные средства.

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» основные средства учитываются на бухгалтерском счете 01 «Основные средства».

Все основные средства подлежат амортизации. Учет амортизации осуществляется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Изменение первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, переоценки соответствующих объектов раскрываются в приложениях к

бухгалтерскому балансу. Организация имеет право не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на счет добавочного капитала организации, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Товары в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения. Товары учитываются на бухгалтерском счете 41 «Товары».

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической (или нормативной (плановой)) полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой. Отгруженные товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» в составе собственного капитала организации учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации. Дебиторская и кредиторская задолженности учитываются на соответствующих бухгалтерских счетах, по которым возникли данные задолженности.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации.

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный

финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» ежегодно формируют годовую бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

В исследуемых организациях бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода.

2.3 Анализ системы внутреннего контроля в организациях и выявление основных проблем

Согласно Федеральному закону 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, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) [5].

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» нет отдельного структурного подразделения, отвечающего за внутренний контроль. Основные функции по осуществлению внутреннего контроля возложены на главного бухгалтера.

Для оценки внутреннего контроля применялись методы: наблюдения, выборочной проверки документации, а также опрос сотрудников. Вопросник для оценки внутреннего контроля представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Вопросы для оценки внутреннего контроля в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт»

№	Вопросы	ООО «ЭкспертАвто»	ООО «Автодетали»	ООО «Автопласт»
1	2	3	4	5
1	Имеется ли отдельное структурное подразделение, отвечающее за проведение внутреннего контроля	нет	нет	нет
2	Регулярно ли проводится внутренний контроль учета активов и обязательств	нет	нет	нет

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5
3	Установлен ли перечень процедур проведения внутреннего аудита в организации	нет	нет	да
4	Есть ли ответственные лица, в обязанность которых входит проведение внутреннего контроля	да	да	да
5	Заключен ли договор о полной материальной ответственности с кассирами, работниками склада	да	нет	да
6	Все ли хозяйственные операции своевременно оформляются первичными документами и отражаются на счетах бухгалтерского учета	нет	нет	нет
7	Проводятся ли проверки соответствия первичных документов и данных регистров по учету движения денег	редко	редко	да
8	Имеются ли ошибки и исправления в первичных документах	да	да	да
9	По всем ли направлениям учета проводится внутренний контроль	нет	нет	нет
10	Проводится ли инвентаризация ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности	нет	нет	да
11	Часто ли проводится внеплановая инвентаризация	нет	нет	нет
12	Распределены обязанности по выявлению и контролю за исправлением выявленных нарушений	нет	нет	нет
13	Соответствует ли ведение учета требованиям учетной политики организации	нет	нет	нет
14	Своевременно ли формируется бухгалтерская отчетность организации	да	да	да
15	Подлежит ли организация обязательному аудиту	нет	нет	нет

Рассмотрим объекты внутреннего контроля документации в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» в таблице 5.

Таблица 5 - Объекты внутреннего контроля документации в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт»

Объекты внутреннего контроля документации	ООО «ЭкспертАвто»	ООО «Автодетали»	ООО «Автопласт»
Первичные документы		+	
Регистры бухгалтерского учета	+	+	+
Сметные документы			+
Договоры купли-продажи	+	+	+
Документы, связанные с трудовыми отношениями работников		+	
Бухгалтерская отчетность	+	+	+
Документы, определяющие организацию ведения учета	+		

Таким образом, проведенное исследование показало, что в настоящее время в исследуемых организациях нет структурированной системы внутреннего контроля. Контроль осуществляется не регулярно и учитывает не все аспекты работы предприятий. При этом исследование показало, что в ООО «ЭкспертАвто» контроль ведется последующим направлениям:

- учет денежных средств;
- учет заработной платы;
- учет кредиторской задолженности;
- учет основных средств.

В ООО «Автодетали» внутренний контроль осуществляется по таким направлениям как:

- учет денежных средств;
- учет дебиторской задолженности;

- учет кредиторской задолженности;
- учет коммерческих и управленческих расходов;
- договорные отношения с контрагентами:
- учет основных средств;
- учет товаров.

В ООО «Автопласт» внутренний контроль реализуется по направлениям:

- учет денежных средств и денежных эквивалентов;
- учет дебиторской задолженности;
- учет расчетов с поставщиками;
- учет материально-производственных запасов;
- учет заемного капитала;
- учет основных средств;
- учет расчетов по налогам и сборам.

Таким образом, видно, что в каждой организации проводится внутренний контроль лишь по отдельным участкам учета. В организациях не выработана единая система внутреннего контроля.

Необходимо отметить, что в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» существующая система внутреннего контроля допускает:

- возможность различного рода ошибок;
- недостаточное участие руководства в работе системы внутреннего контроля;
- отсутствие оперативной реакции на информацию по выявленным ошибкам.

К основным проблемам в существующем внутреннем контроле в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» можно отнести:

- нет отдельного структурного подразделения, осуществляющего внутренний контроль;
- контроль осуществляется нерегулярно;
- не распределены обязанности по выявлению и контролю за исправлением выявленных нарушений;

- контроль проводится поверхностно, без анализа результатов;
- имеются существенные ошибки в формировании первичной документации;
- не все хозяйственные операции сопровождаются своевременным оформлением первичных документов;
- контроль охватывает лишь отдельные участки учета;
- ведение учета в организациях не соответствует учетной политике.

Таким образом, представим основные проблемы, связанные с отсутствием четко структурированной системы внутреннего контроля на рисунке 7.

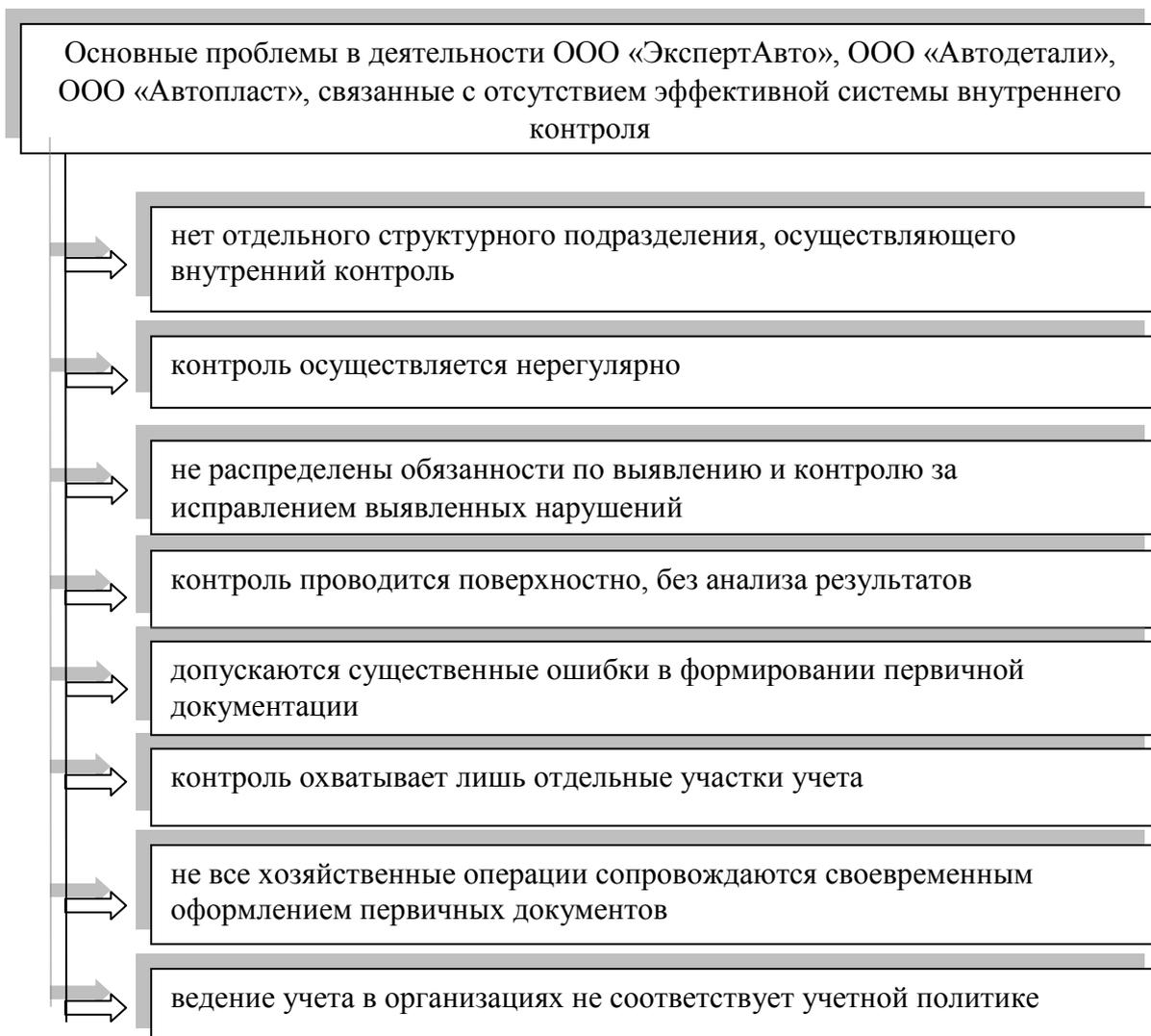


Рисунок 7. - Основные проблемы в деятельности ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт», связанные с отсутствием эффективной системы внутреннего контроля

Все построение учета в деятельности организаций ведется на основании законодательства и принятой учетной политики. Однако, несмотря на наличие приказа об учетной политике в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» исследование показало, что не все ее требования выполняются в ведении бухгалтерского учета. Так например, в ООО «ЭкспертАвто» и ООО «Автодетали» в учетной политике закреплён способ начисления амортизации ускоренным методом с повышающим коэффициентом, однако в практике амортизация на основные средства начисляется линейным способом.

В ООО «Автопласт» в учетной политике закреплены разработанные организацией формы первичных документов, однако в практической деятельности используются типовые первичные документы.

К существенным нарушениям в деятельности организации относится то, что не все хозяйственные операции сопровождаются своевременным оформлением первичных документов, что можно рассматривать как необоснованное отражение фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

При исследовании первичных документов были обнаружены ошибки в их оформлении, например:

- отсутствие заполненных обязательных реквизитов;
- помарки, подчистки на финансовых первичных документах;
- отсутствие подписей ответственных лиц;
- не все договоры купли-продажи имеют номер или некорректно отражена дата.

Таким образом, формирование действенной системы внутреннего контроля позволит в исследуемых организациях повысить эффективность ведения учета и в целом результатов деятельности, избежать типовых нарушений в будущем.

3 Направления совершенствования методики внутреннего контроля

3.1 Совершенствование принципов и требований к построению системы внутреннего контроля

В настоящее время система внутреннего контроля в деятельности каждой организации должна занимать ведущее место. Особенно это относится к деятельности торговых организаций.

С целью расширения методического инструментария к построению системы внутреннего контроля выделим основные принципы. Уточним принципы, по которым необходимо строить алгоритм проведения и обеспечения внутреннего контроля (рисунок 8).

Так, основным условием благополучного развития торговых организаций является соблюдение принципов, формирующих контрольную деятельность.

1. Принцип ответственности предполагает, что каждый сотрудник, который имеет отношение к системе внутреннего контроля должен нести ответственности за свои действия или бездействие в случае обнаружения нарушений. Безответственность в выполнении собственных обязанностей может привести к существенным негативным последствиям (штрафным санкциям, утрате имущества, потере платежеспособности, получению отрицательных финансовых результатов и т.п.). Именно личная ответственность персонала торговой организации может сформировать эффективную систему внутреннего контроля.

2. Принцип сбалансированности состоит в том, что при поручении сотруднику контрольных функций следует предоставить ему для их реализации средства и права.

3. Принцип своевременности сообщения о выявленных нарушениях предполагает, что сотрудник, осуществляющий контрольные функции при обнаружении нарушений или ошибок должен оперативно извещать о них руководителей организации.

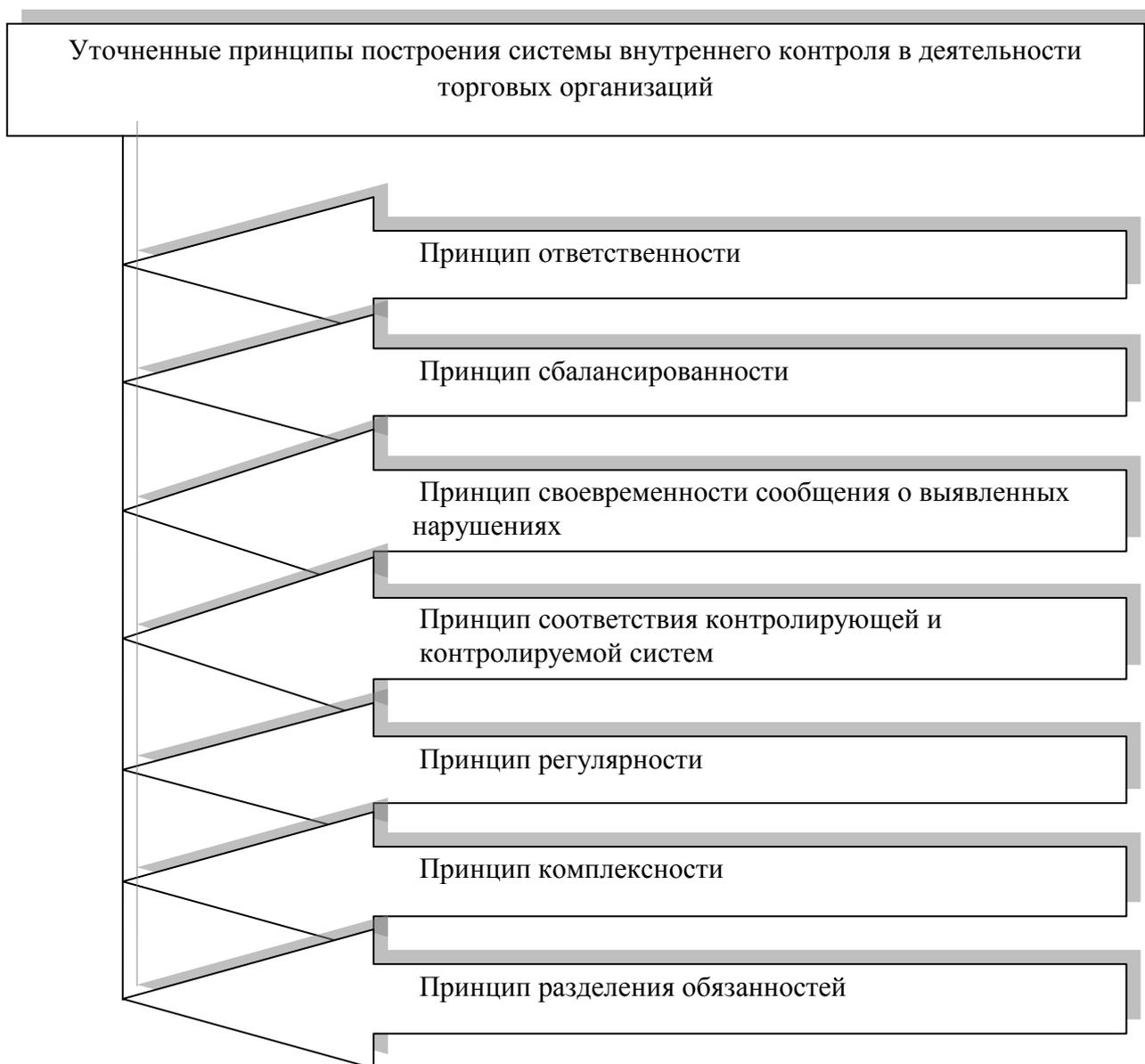


Рисунок 8. – Уточненные принципы построения системы внутреннего контроля в торговых организациях

4. Принцип соответствия контролирующей и контролируемой систем предполагает, что число сотрудников, занятых внутренним контролем в торговой организации должно соответствовать масштабам данной организации.

5. Принцип регулярности заключается в том, что внутренний контроль должен проводиться регулярно.

6. Принцип комплексности предполагает, что система внутреннего контроля должна охватывать все направления деятельности торговой организации.

7. Принцип разделения обязанностей направлен на то, чтобы избежать возможность должностных злоупотреблений и определить центры ответственности за подконтрольные участки.

Расширяя методический инструментарий к построению системы внутреннего контроля в деятельности торговой организации считаем, что совместно с принципами необходимо соблюдать ключевые требования к организации системы внутреннего контроля.

На рисунке 9 представлены ключевые требования, предъявляемые к построению системы внутреннего контроля в торговых организациях.



Рисунок 9. – Расширенные требования, предъявляемые к построению системы внутреннего контроля в торговых организациях

Требование заинтересованности администрации заключается в том, чтобы руководители были заинтересованы в эффективности системы внутреннего контроля и при том проявлять интерес к повышению качества внутреннего контроля.

Требование компетентности и добросовестности работников системы внутреннего контроля предполагает высокий профессиональный уровень и честность работников системы внутреннего контроля.

Требование развития и совершенствования предполагает, что система внутреннего контроля должна постоянно развиваться и совершенствоваться. Это обусловлено такими причинами как изменение законодательства, изменения внутри организации, влияние внешних факторов и т.д.

Требование приемлемости методологии внутреннего контроля заключается в том, чтобы все процедуры и методы внутреннего контроля могли быть осуществимы на практике.

Требование приоритетности предполагает ранжирование участков с повышенной степенью риска и проверки их в первую очередь.

Требование рациональности подразумевает, что система внутреннего контроля торговой организации должна быть выстроена таким образом, чтобы не возникало вопросов в целесообразности разных ее аспектов.

Требование ответственности включает в том, чтобы каждый работник системы внутреннего контроля осознавал меру своей ответственности при выполнении собственных функций.

Требование регламентации означает, что все контрольные функции должны быть официально оформлены и подчиняться установленному регламенту.

Требование взаимодействия и координации предполагает, что процедуры внутреннего контроля должны быть построены при постоянном взаимодействии всех подразделений торговой организации.

Следует обратить внимание, что эффективность системы внутреннего контроля во многом зависит от соблюдения и выполнения контрольных процедур.

В деятельности ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» на внутренний контроль влияют определенные факторы, к основным из которых следует отнести:

- восприятие руководителями организаций значимости наличия системы внутреннего контроля и их заинтересованность в осуществлении контрольных процедур, росте их эффективности;

- организационная структура управления, которая не предполагает наличие отдельного подразделения, отвечающего за внутренний контроль;

- незаинтересованность работников в реализации внутреннего контроля;

- автоматизация бизнес-процессов в организациях;

- потребность в средствах и ресурсах для реализации внутреннего контроля;

- отсутствие в организациях работников, обладающих компетенциями внутреннего контролера.

Проведенное исследование доказывает необходимость в исследуемых организациях формировать отдельное структурное подразделение, отвечающее за внутренний контроль. Считаем, что данное подразделение должно напрямую подчиняться директору организации.

Построение системы внутреннего контроля ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» должно опираться на вышеописанные принципы и отвечать вышеперечисленным требованиям.

В процессе формирования системы внутреннего контроля торговых организаций необходимо учитывать влияние факторов на ее эффективность.

Таким образом, сформировав действенную систему внутреннего контроля ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» получают:

- контроль за функционированием всех структурных подразделений организации;
- контроль за выполнением хозяйственных операций, их документированием и отражением в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с действующим законодательством;
- контроль за сохранностью имущества организации и эффективным его использованием для стабильной работы торговой организации;
- сокращение предпринимательских рисков и устранение их проявления в будущем;
- своевременное выявление ошибок и нарушений в учете и формировании отчетности;
- сформированную систему информационного обеспечения деятельности структурных подразделений организации.

Сформированная система внутреннего контроля в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» должна включать основные элементы, отраженные на рисунке 10.

Контрольная среда характеризуется совокупностью принципов и стандартов деятельности организации, определяющих единое понимание внутреннего контроля и требования к нему. Контрольная среда характеризуется культурой управления предприятием и формирует необходимое отношение кадров к формированию и реализации внутреннего контроля.

Оценку рисков можно представить в виде процесса установления и анализа рисков. При этом, риск характеризуется сочетанием вероятности и последствий недостижения предприятием собственных стратегических целей. В ходе выявления рисков организация разрабатывает требуемые решения по управлению ими. Это может осуществляться через создание контрольной среды, процедуры внутреннего контроля, осведомление персонала и оценки результатов реализации внутреннего контроля.



Рисунок 10. – Рекомендуемые элементы внутреннего контроля для ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт»

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

На эффективность внутреннего контроля оказывает существенное влияние качество и своевременность информации. К основному источнику информации при принятии решения относятся информационные системы организации. Коммуникация характеризуется распространением информации,

требуемой для разработки управленческого решения и реализации внутреннего контроля. К примеру, работники предприятия должны быть осведомлены о рисках, которые относятся к сфере их ответственности, об отведенной им роли и задачах по реализации внутреннего контроля и информированию руководства.

К одному из видов оценки внутреннего контроля относится постоянный мониторинг внутреннего контроля. Иными словами оценка внутреннего контроля, которая осуществляется организацией регулярно в ежедневной деятельности. Он может проводиться руководителем предприятия в виде экономического анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и других формах.

Таким образом, основные принципы и требования к эффективности системы внутреннего контроля дают возможность сформировать основы положения о внутреннем контроле. При этом, ответственное отношение к принципам и требования внутреннего контроля в процессе его формирования способствует вывести торговые организации и работу во всех их подразделениях на новый уровень, а также будет обеспечивать их эффективное развитие в перспективе.

3.2 Совершенствование методики и информационного обеспечения внутреннего контроля

Формирование системы внутреннего контроля это сложный процесс, который должен учитывать особенности деятельности организации, сложившиеся устои, специфику организационной структуры управления.

Методика формирования системы внутреннего контроля представляет собой поэтапный процесс. Система внутреннего контроля должна быть

реализуема и действенна в практике, а также учитывать все параметры функционирования организации.

Перед совершенствованием методики формирования системы внутреннего контроля необходимо установить элементы внутреннего контроля и его основные принципы и требования, что было представлено в предыдущем пункте.

На основании проведенного исследования усовершенствуем методику формирования системы внутреннего контроля для торговых организаций и представим ее на рисунке 11. Данную методику рекомендуем применить в деятельности исследуемых организаций - ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт».

Усовершенствованная методика включает следующие основные этапы.

Первый этап предполагает, что в торговой организации необходимо определить контролирующий орган системы внутреннего контроля.

Второй этап направлен на установление целей и задач системы внутреннего контроля. К основным задачам системы внутреннего контроля следует отнести:

- обеспечение соблюдения персоналом требований законодательства;
- документальное определение и соблюдение процедур и полномочий при принятии решений;
- обеспечение сохранности имущества;
- своевременное выявление рисков и обеспечение действенного управления ими;
- взаимодействие с внешними аудиторами и органами государственного контроля;
- проведение регулярного анализа финансового положения;
- осуществление проверок структурных подразделений на постоянной основе;
- оперативное информирование руководства о выявленных нарушениях законодательства всех уровней, в том числе и локальных актов;

- оперативное информирование руководителей о выявленных рисках финансово-хозяйственной деятельности;
- разработка предложений и мероприятий по устранению обнаруженных нарушений и ошибок;
- реализация контроля за выполнением предложенных мероприятий и рекомендаций.



Рисунок 11. – Усовершенствованная методика формирования системы внутреннего контроля для торговых организаций

Третий этап предполагает определение видов контрольных процедур, которые установлены в организации. Так, на данном этапе необходимо разграничивать виды контроля и своевременно проводить каждый из них. К видам внутреннего контроля относятся: предварительный, текущий и последующий. На рисунке 12 представим базовые процедуры внутреннего контроля, которые необходимо применять в деятельности ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт».

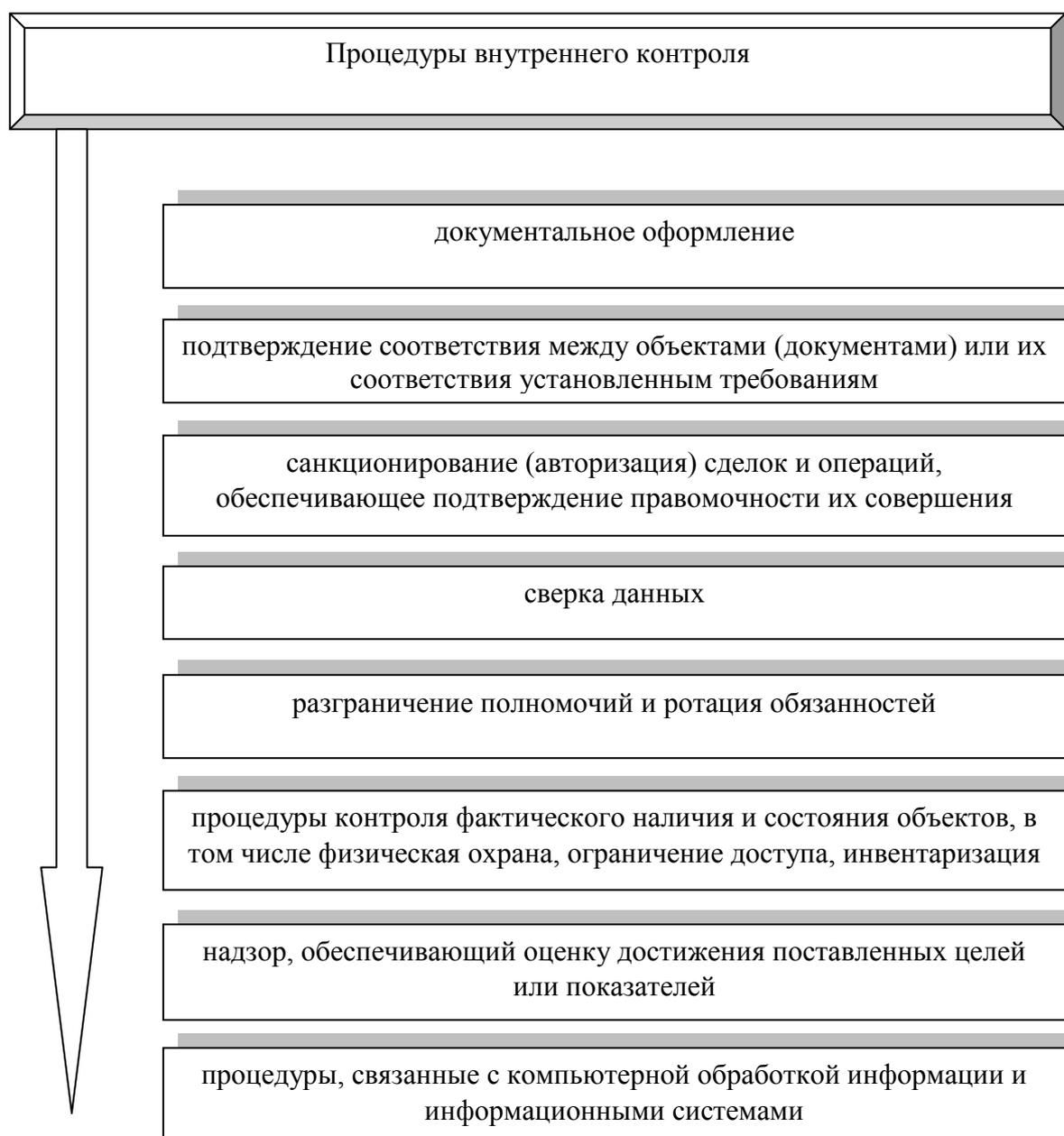


Рисунок 12. – Базовые процедуры внутреннего контроля деятельности торговых организаций

Четвертый этап направлен на установление направлений проведения внутреннего контроля. К таким направлениям в торговых организациях необходимо отнести:

- контроль за исполнением основных показателей реализации стратегии;
- контроль за эффективностью и результативностью;
- контроль за деятельностью структурных подразделений;
- контроль за информационными потоками в организации;
- контроль за исполнением решений руководителей и устранением выявленных нарушений;
- контроль за соответствием договорных отношений с бизнес-партнерами
- контроль за эффективностью использования имущества и иных ресурсов;
- контроль за обеспечением своевременности и полноты документирования фактов хозяйственной жизни и их достоверного отражения в учете и отчетности;
- контроль за выполнением работников своих функций;
- контроль за обеспечением достоверного формирования финансовой отчетности согласно российским и международным стандартам учета.

Пятый этап направлен на установление мер контроля за рисками. Контроль за ключевыми видами рисков торговых организаций должен организовываться на следующих уровнях: сотрудника, организации и внешней среды.

Шестой этап предполагает установление ответственности должностных лиц и распределение между ними обязанностей. Внутренний контроль выступает важной составной частью деятельности любой организации. Каждый работник несет ответственность за реализацию и обеспечение эффективности системы внутреннего контроля. При этом, руководители предприятия должны разъяснять сотрудникам ценность наличия и обеспечения эффективности работы системы внутреннего контроля, а также роль каждого работника в данной системе. Также устанавливаются базовые требования:

- каждый работник непосредственно или косвенно не должен допускать либо выступать причиной преднамеренной фальсификации данных налоговой, бухгалтерской, управленческой отчетности;

- не допускается внесения в первичные учетные документы или учетные регистры изменений, если известно, что они будут искажать содержание совершаемых операций;

- каждый работник обязан сохранять имущество организации и обеспечивать его эффективное использование.

- каждый работник организации, зная информацию о неэффективности или упущениях системы внутреннего контроля, должен сообщить об этом руководителю торговой организации.

Работник, который намеренно не выполняет своих обязанностей и контрольных функций должен привлекаться к дисциплинарной ответственности, в том числе с вероятным увольнением на основании действующего трудового законодательства.

Предлагаем следующее распределение полномочий для обеспечения эффективности системы внутреннего контроля между субъектами внутреннего контроля ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт.

Директор:

- получает сведения относительно состояния системы внутреннего контроля организации, ее эффективности;

- утверждает локальные акты, устанавливающие принципы и методы реализации системы внутреннего контроля;

- изучает результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля и предложения по ее совершенствованию;

- реализует контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации;

- реализует организационное обеспечение осуществления процедур внутреннего контроля;

- дает рекомендации относительно проведения внеплановых проверок лицом, уполномоченным реализовывать процедуры внутреннего контроля;
- изучает рекомендации, которые представляет отдел внутреннего контроля;
- согласовывает результаты оценки эффективности и рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля;
- реализует контроль за выполнением предложений по итогам оценки эффективности системы внутреннего контроля.

Руководитель отдела внутреннего контроля:

- обеспечивает соблюдения законодательства,
- проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля организации и разрабатывает предложения по ее совершенствованию;
- осведомляет директора о результатах плановых и внеплановых проверок деятельности организации;
- предоставляет заключение по результатам проверки деятельности организации;
- организует и реализует проверки по ключевым направлениям финансово-хозяйственной деятельности;
- дает рекомендации и проводит мониторинг по устранению нарушений, которые были выявлены в результате проверок;
- анализирует отчетность на предмет отсутствия существенных искажений;
- проводит специальные проверки, в том числе участвует в расследовании злоупотреблений сотрудниками организации;
- информирует директора об установленных недостатках в системе внутреннего контроля;
- разрабатывает формы отчетности для системы внутреннего контроля;
- помогает структурным подразделениям в разработке, формализации и обновлении систем внутреннего контроля;

- координирует осуществление самооценки эффективности системы внутреннего контроля работниками торговой организации;
- разрабатывает документацию системы внутреннего контроля и утверждает ее через организационно-распорядительные документы организации;
- инициирует и координирует процесс выявления изменений в бизнес-процессах и внесения соответствующих изменений в документацию системы внутреннего контроля.

Функции, права и обязанности, ответственность субъектов внутреннего контроля предусмотрены должностными инструкциями.

Седьмой этап предполагает оценку эффективности внутреннего контроля, которая будет выражаться в росте ключевых финансовых показателей организации.

Предложенная методика позволит сформировать эффективную систему внутреннего контроля.

Несмотря на, то что данная методика совершенствовалась для деятельности исследуемых организаций - ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт», она может применяться для других организаций сферы торговли.

Методика ориентирована на осуществление базовых видов контроля, которые в большинстве торговых организаций не структурированы или вообще отсутствуют. Торговые организации обязаны иметь действенную систему внутреннего контроля не только из-за законодательной необходимости, но и реальной потребности.

Деятельность торговых организаций имеют специфику, которая заключается в большом количестве операций с покупателями и поставщиками, а также кассовых операций, операций с материальными ценностями (товарами). Соответственно данные участки должны находиться под особым контролем.

Для повышения эффективности работы системы внутреннего контроля ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» предлагаем план и программу ежеквартальных проверок.

В таблице 6 представим ежеквартальный план внутренней проверки товарных операций.

Таблица 6 – Рекомендуемый ежеквартальный план внутренней проверки товарных операций

Планируемые работы	Период проверки	Исполнитель	Рабочие документы
Проверка поступления и наличия товаров	Перед составлением квартальной отчетности	2 человека	Договоры купли-продажи, накладные, счета-фактуры, товарно-транспортные документы, платежные документы, оборотно-сальдовые ведомости, регистры учета, книга покупок и книга продаж и др.
Проверка выбытия товаров	Перед составлением квартальной отчетности	2 человека	Договоры купли-продажи, накладные, счета-фактуры, товарно-транспортные документы, платежные документы, оборотно-сальдовые ведомости, регистры учета, книга покупок и книга продаж и др.
Проверка прочих товарных операций	Перед составлением квартальной отчетности	2 человека	Договоры купли-продажи, накладные, счета-фактуры, товарно-транспортные документы, платежные документы, оборотно-сальдовые ведомости, регистры учета, книга покупок и книга продаж и др.

В таблице 7 представлена рекомендуемая программа внутренней проверки товарных операций

Таблица 7 - Рекомендуемая программа внутренней проверки товарных операций

№	Перечень процедур	Источники информации	Применяемые процедуры	Период
1	2	3	4	5
1	Проверка правильности оформления договоров на покупку товаров	Договоры купли-продажи	Проверка документации	1 день
2	Проверка законности операций, связанных с поступлением товаров	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка документации	1 день
3	Проверка правильности оформления учетных документов	Первичные учетные документы, книга покупок, регистры учета	Проверка документации	2 дня
4	Встречная проверка учетных документов	Первичные учетные документы, книга покупок, регистры учета, баланс	Сверка учетных данных	4 дня
5	Проверка правильности переоценки товаров	Письмо-акт	Проверка письма-акта	1 день
6	Проверка правильности документального оформления недостач/излишков	Акты инвентаризации, акты на недостачу/излишки	Проверка актов	1 день
7	Проверка отражения недостач/излишков в учете	Регистры бухгалтерского учета	Проверка регистров бухгалтерского учета	1 день
8	Проверка полноты оприходования поступивших товаров	Платежно-расчетные документы	Проверка платежных документов	1 день
9	Проверка законности операций, связанных с продажей товаров	Законы, инструкции, постановления	Подтверждение, проверка документации	1 день
10	Проверка наличия и правильность оформления договоров на продажу товаров	Договоры купли-продажи	Проверка документов	2 дня
11	Правильность оформления учетных документов	Книга продаж, регистры учета, Главная книга	Проверка документов	4 дня

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
12	Правильность оценки списываемых товаров	Расчеты бухгалтера, данные учетной программы по отпуску товаров	Сверка с собственными расчетами	2 дня
13	Правильность списания товаров	Товарные отчеты, регистры аналитического учета	Проверка документации	1 день
14	Проверка правильности отнесения реализации к отчетному периоду, в котором произошла передача права собственности на товар	Договоры купли-продажи, ведомость учета продаж, транспортные документы	Проверка документации	1 день
15	Сверка итоговых оборотов по продаже в журнале по счету 90 «Продажи» с Главной книгой по данному счету	Журнал-ордер по счету 90, Главная книга	Аналитические процедуры, сверка расчетов	2 дня
16	Сверка итоговых оборотов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с Главной книгой	Ведомость продаж, Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость по счету 62	Аналитические процедуры, сверка расчетов	2 дня
17	Сверка итоговых оборотов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с Главной книгой	Ведомость продаж, Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость по счету 60	Аналитические процедуры, сверка расчетов	2 дня
18	Сверка сальдо по основным дебиторам и кредиторам	Бухгалтерская отчетность	Подтверждение	3 дня

В ходе проведения проверки внутренний контролер должен составлять рабочую документацию.

С целью повышения эффективности системы внутреннего контроля рекомендуем форму рабочего документа по проверке оформления первичных документов в таблице 8.

Таблица 8 – Рекомендуемая форма рабочего документа «Проверка оформления первичных документов»

№	Наименование документа	№ документа	Соответствие утвержденной в учетной политике форме	Выполнение требования полноты заполнения реквизитов	Замечания
1					
2					
3					
4					
5					
...					

Данный документ позволит провести контроль правильности оформления первичных документов.

В целом для оформления результатов проверки в таблице 9 рекомендуем соответствующую форму рабочего документа.

Таблица 9 – Рекомендуемая форма рабочего документа «Результаты проверки»

№	Характер нарушений	Последствия недостатков
1		
2		
3		
4		
5		
...		

Таким образом, рекомендуем в организациях создать отдел внутреннего контроля, состоящего из двух человек – руководителя отдела и внутреннего контролера. Формирование данного отдела является оправданным как с экономической стороны, так и с точки зрения безопасности.

Во-первых, формирование данного отдела приведет к повышению качества системы внутреннего контроля, которое произойдет посредством профессионального контроля над действиями сотрудников, соблюдением ими установленного законодательства и локальных актов.

Во-вторых, регулярно будет осуществляться внутренний контроль за формированием финансовых результатов, позволяющий оперативно установить нарушения, риски и узкие места, разработать соответствующие мероприятия по избежанию негативных последствий.

В-третьих, создание отдела внутреннего контроля позволит снизить риски хищения и мошенничества, обеспечит устранение потерь, сохранность имущества и ресурсов, а также позволит избежать штрафов из-за нарушений законодательства.

Заключение

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

Первая группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, связана с исследованием теоретико-методических основ внутреннего контроля, раскрытием взаимодействия внешнего и внутреннего контроля, его нормативно-правового регулирования и изучением процедур проведения.

В настоящее время в деятельности каждого предприятия должно уделяться особое внимание, поскольку от эффективной организации системы внутреннего контроля зависит ее благополучное развитие в долгосрочной перспективе. В экономической литературе понятию «контроль» отводится много исследований. Одни авторы рассматривают контроль как проверку, регулярное наблюдение для проверки или надзора, а субъекты, занимающиеся таким делом именуются контролерами.

Следует отметить, что большинство определений контроль сводят к проверке, проводимой субъектами, которые сосредоточили власть в своих руках в конкретной деятельности с целью выявления отклонений, а также своевременного выявления нарушений и совершенствования системы управления рисками для реализации стратегических целей предприятия.

Рассмотрим основные задачи контроля:

- сбор, обработка и анализ информации о фактических результатах хозяйственной деятельности всех подразделений организации;
- сравнение полученных результатов с показателями бизнес-плана;
- определение отклонений и оценка их причин;
- контроль для оценки полученного результата
- разработка мероприятий, требуемых для достижения целей.

В зависимости от классификационных признаков различают разные виды контроля.

Внешний контроль проводится сторонним лицом, не работающим в проверяемой организации. К наиболее распространенным видам внешнего контроля относится внешний аудит.

Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Несмотря на некоторые отличительные признаки, внешний и внутренний контроль предприятия схожи и во многом дополняют друг друга, что позволяет получить полное представление о состоянии дел в организации. При этом могут применяться одинаковые контрольные методы и процедуры.

Основная взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля прежде всего определена единой целью – проверкой соблюдения законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. При этом степень такой взаимосвязи может и различаться и зависеть от уровня организации системы внутреннего контроля и от подверженности компании внешнему контролю.

В современных условиях процессам организации и методическому инструментарию внутреннего контроля уделяется недостаточно внимания с позиции законодательства. В этой связи в организациях возникают определенные трудности в организации и проведении внутреннего контроля.

Вторая группа проблем, рассмотренных в магистерской диссертации, связана с изучением методики внутреннего контроля в деятельности торговых организаций. Объектами исследования были выбраны ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт».

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством.

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;

- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» нет отдельного структурного подразделения, отвечающего за внутренний контроль. Основные функции по осуществлению внутреннего контроля возложены на главного бухгалтера. Для оценки внутреннего контроля применялись методы: наблюдения, выборочной проверки документации, а также опрос сотрудников.

проведенное исследование показало, что в настоящее время в исследуемых организациях нет структурированной системы внутреннего контроля. Контроль осуществляется не регулярно и учитывает не все аспекты работы предприятий. При этом исследование показало, что в ООО «ЭкспертАвто» контроль ведется последующим направлениям:

- учет денежных средств;
- учет заработной платы;
- учет кредиторской задолженности;
- учет основных средств.

В ООО «Автодетали» внутренний контроль осуществляется по таким направлениям как:

- учет денежных средств;
- учет дебиторской задолженности;
- учет кредиторской задолженности;
- учет коммерческих и управленческих расходов;
- договорные отношения с контрагентами.

- учет основных средств;
- учет товаров.

В ООО «Автопласт» внутренний контроль реализуется по направлениям:

- учет денежных средств и денежных эквивалентов;
- учет дебиторской задолженности;
- учет расчетов с поставщиками;
- учет материально-производственных запасов;
- учет заемного капитала;
- учет основных средств;
- учет расчетов по налогам и сборам.

Таким образом, видно, что в каждой организации проводится внутренний контроль лишь по отдельным участкам учета. В организациях не выработана единая система внутреннего контроля.

Необходимо отметить, что в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» существующая система внутреннего контроля допускает:

- возможность различного рода ошибок;
- недостаточное участие руководства в работе системы внутреннего контроля;
- отсутствие оперативной реакции на информацию по выявленным ошибкам.

К основным проблемам в существующем внутреннем контроле в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» можно отнести:

- нет отдельного структурного подразделения, осуществляющего внутренний контроль;
- контроль осуществляется нерегулярно;
- не распределены обязанности по выявлению и контролю за исправлением выявленных нарушений;
- контроль проводится поверхностно, без анализа результатов;
- имеются существенные ошибки в формировании первичной документации;

- не все хозяйственные операции сопровождаются своевременным оформлением первичных документов;

- контроль охватывает лишь отдельные участки учета;

- ведение учета в организациях не соответствует учетной политике.

Все построение учета в деятельности организаций ведется на основании законодательства и принятой учетной политики. Однако, несмотря на наличие приказа об учетной политике в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» исследование показало, что не все ее требования выполняются в ведении бухгалтерского учета. Так например, в ООО «ЭкспертАвто» и ООО «Автодетали» в учетной политике закреплён способ начисления амортизации ускоренным методом с повышающим коэффициентом, однако в практике амортизация на основные средства начисляется линейным способом.

В ООО «Автопласт» в учетной политике закреплены разработанные организацией формы первичных документов, однако в практической деятельности используются типовые первичные документы.

К существенным нарушениям в деятельности организации относится то, что не все хозяйственные операции сопровождаются своевременным оформлением первичных документов, что можно рассматривать как необоснованное отражение фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

При исследовании первичных документов были обнаружены ошибки в их оформлении, например:

- отсутствие заполненных обязательных реквизитов;

- помарки, подчистки на финансовых первичных документах;

- отсутствие подписей ответственных лиц;

- не все договоры купли-продажи имеют номер или некорректно отражена дата.

Третья группа проблем, исследованных в магистерской диссертации, связана с разработкой направлений совершенствования методики внутреннего контроля организаций.

С целью расширения методического инструментария к построению системы внутреннего контроля выделим основные принципы. Уточним принципы, по которым необходимо строить алгоритм проведения и обеспечения внутреннего контроля: принцип ответственности; принцип сбалансированности; принцип своевременности сообщения о выявленных нарушениях; принцип соответствия контролирующей и контролируемой систем; принцип регулярности; принцип комплексности; принцип разделения обязанностей.

Расширяя методический инструментарий к построению системы внутреннего контроля в деятельности торговой организации считаем, что совместно с принципами необходимо соблюдать ключевые требования к организации системы внутреннего контроля: требование заинтересованности администрации; требование компетентности и добросовестности работников системы внутреннего контроля; требование развития и совершенствования; требование приемлемости методологии внутреннего контроля; требование приоритетности; требование рациональности; требование ответственности; требование регламентации; требование взаимодействия и координации.

В деятельности ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» на внутренний контроль влияют определенные факторы, к основным из которых следует отнести:

- восприятие руководителями организаций значимости наличия системы внутреннего контроля и их заинтересованность в осуществлении контрольных процедур, росте их эффективности;
- организационная структура управления, которая не предполагает наличие отдельного подразделения, отвечающего за внутренний контроль;
- незаинтересованность работников в реализации внутреннего контроля;
- автоматизация бизнес-процессов в организациях;
- потребность в средствах и ресурсах для реализации внутреннего контроля;
- отсутствие в организациях работников, обладающих компетенциями внутреннего контролера.

Проведенное исследование доказывает необходимость в исследуемых организациях формировать отдельное структурное подразделение, отвечающее за внутренний контроль. Считаем, что данное подразделение должно напрямую подчиняться директору организации.

Построение системы внутреннего контроля ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» должно опираться на вышеописанные принципы и отвечать вышеперечисленным требованиям.

Таким образом, сформировав действенную систему внутреннего контроля ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» получают:

- контроль за функционированием всех структурных подразделений организации;
- контроль за выполнением хозяйственных операций, их документированием и отражением в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с действующим законодательством;
- контроль за сохранностью имущества организации и эффективным его использованием для стабильной работы торговой организации;
- сокращение предпринимательских рисков и устранение их проявления в будущем;
- своевременное выявление ошибок и нарушений в учете и формировании отчетности;
- сформированную систему информационного обеспечения деятельности структурных подразделений организации.

Сформированная система внутреннего контроля в ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт» должна включать основные элементы: контрольную среду; оценку рисков; процедуры внутреннего контроля; информацию и коммуникации; оценку внутреннего контроля.

Основные принципы и требования к эффективности системы внутреннего контроля дают возможность сформировать основы положения о внутреннем контроле. При этом, ответственное отношение к принципам и требованиям внутреннего контроля в процессе его формирования способствует вывести

торговые организации и работу во всех их подразделениях на новый уровень, а также будет обеспечивать их эффективное развитие в перспективе.

Формирование системы внутреннего контроля это сложный процесс, который должен учитывать особенности деятельности организации, сложившиеся устои, специфику организационной структуры управления.

На основании проведенного исследования предложена усовершенствованная методика формирования системы внутреннего контроля для торговых организаций, включающая следующие этапы.

Первый этап предполагает, что в торговой организации необходимо определить контролирующий орган системы внутреннего контроля.

Второй этап направлен на установление целей и задач системы внутреннего контроля.

Третий этап предполагает определение видов контрольных процедур, которые установлены в организации. Так, на данном этапе необходимо разграничивать виды контроля и своевременно проводить каждый из них. К видам внутреннего контроля относится: предварительный, текущий и последующий.

Четвертый этап направлен на установление направлений проведения внутреннего контроля.

Пятый этап направлен на установление мер контроля за рисками. Контроль за ключевыми видами рисков торговых организаций должен организовываться на следующих уровнях: сотрудника, организации и внешней среды.

Шестой этап предполагает установление ответственности должностных лиц и распределение между ними обязанностей.

Седьмой этап предполагает оценку эффективности внутреннего контроля, которая будет выражаться в росте ключевых финансовых показателей организации.

Предложенная методика позволит сформировать эффективную систему внутреннего контроля.

Несмотря на, то что данная методика совершенствовалась для деятельности исследуемых организаций - ООО «ЭкспертАвто», ООО «Автодетали», ООО «Автопласт», она может применяться для других организаций сферы торговли.

Методика ориентирована на осуществление базовых видов контроля, которые в большинстве торговых организаций не структурированы или вообще отсутствуют. Торговые организации обязаны иметь действенную систему внутреннего контроля не только из-за законодательной необходимости, но и реальной потребности.

Деятельность торговых организаций имеют специфику, которая заключается в большом количестве операций с покупателями и поставщиками, а также кассовых операций, операций с материальными ценностями (товарами). Соответственно данные участки должны находиться под особым контролем.

Для повышения эффективности работы системы внутреннего контроля предложен план и программа ежеквартальных проверок.

В ходе проведения проверки внутренний контролер должен составлять рабочую документацию. С целью повышения эффективности системы внутреннего контроля в магистерской диссертации рекомендована форма рабочего документа по проверке оформления первичных документов. Данный документ позволит провести контроль правильности оформления первичных документов.

В целом для оформления результатов проверки в магистерской диссертации рекомендована соответствующая форма рабочего документа.

Таким образом, рекомендуем в организациях создать отдел внутреннего контроля, состоящего из двух человек – руководителя отдела и внутреннего контролера. Формирование данного отдела является оправданным как с экономической стороны, так и с точки зрения безопасности.

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 03.08.2018) [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. 29.07.2017 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 29.07.2017 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 18.07.2017) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
6. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н. [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10. 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/>.

11. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

12. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

13. Информация Минфина России N 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/>.

14. Приказ об учетной политике ООО «ЭкспертАвто».

15. Приказ об учетной политике ООО «Автодетали».

16. Приказ об учетной политике ООО «Автопласт».
17. Абдукаримов, И.Т. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, Л.Г. Абдукаримова, В.В. Смагина. – Тамбов: ТГУ им. Г.Р. Державина, 2015. – 300 с.
18. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2015. – 155 с.
19. Александров О.А. Экономический анализ : учебное пособие / О.А. Александров. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 180 с.
20. Андреева О.М. Формально-логический метод к определению финансовых результатов / О.М. Андреева // Журнал «Бухгалтерский учет». - №8, 2017. – С. 107-111.
21. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.
22. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. — 400 с.
23. Бадмаева Д.Г. Комплексная оценка финансово – хозяйственной деятельности предприятий: методы и используемые показатели // Аудиторские ведомости. – № 8. – Август 2015.
24. Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса : [практ. курс] / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 239 с.
25. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2015. – 192 с.
26. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : практикум : учеб. пособие / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - Изд. 2-е, стер. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2014. - 398, [1] с.
27. Болтырева А.С., Шикунова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией //Международный журнал «Символ науки». - №3, 2016. – С. 31-35.

28. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – Москва : ИНФРА – М, 2016. – 352 с.
29. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
30. Вилисов В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография/В.Я.Вилисов, И.Е.Суков - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 262 с.
31. Волошин Д. А., Актуальные проблемы организации внутреннего аудита, эффективности системы управленческого учета на предприятии // изд-во «Финансы и кредит»: Статья / Волошин Д.А. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 14 с.
32. 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.
33. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. — 208 с.
34. Казакова Н. А., Концепция внутреннего контроля эффективности организации: Монография/Н.А.Казакова, Е.И.Ефремова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 234 с.
35. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.
36. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 153 с.
37. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие/Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2014. — 176 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 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. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроль: учебник ГРИФ УМО / В.В. Пугачев. – М.: Дело и сервис, 2011. – 224 с.
41. Резниченко С.М. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие /С.М. Резниченко. – М.: Феникс, 2015. – 510 с.
42. Серебрякова Т. Ю., Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.
43. Хуаньш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / Л. Хуаньш // Журнал «Бухгалтерский учет». - №9, 2017. – С. 100-101.
44. Чечепович Ю.Ю. Проблемы формирования централизованной бухгалтерской службы / Ю.Ю. Чечепович // Журнал «Бухгалтерский учет». - №1, 2016. – С. 114-118.
45. Юнусова Д.А., Внутренний аудит в системе управления предприятием// Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2014. №5. С. 56-59.
46. Chang Ha-J. Economics: The User's Guide / Ha-J. Chang. – Bloomsbury publishing, 2014.
47. 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.
48. Hudson M. Killing the Host. How Financial Parasites and Debt Bondage Destroy the Global Economy / M. Hudson. – California: CounterPunch Books, 2015.
49. Moriarity S. Cost Accounting / S. Moriarity, A. Carl P. - 3rd ed., – John Wiley & Sons, Inc., 2014.
50. Mott G. Accounting for non -Accountants : A manual for Managers and Students / G. Mott. - 6th ed., – Kogan Page, 2016.

Приложения А

Бухгалтерский баланс ООО «ЭкспертАвто» за 2018г.

		Коды			
		0710001			
		31	12	2018	
Организация	ООО «ЭкспертАвто»	Дата (число, месяц, год)			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКПО			
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКФС/ОКФД			
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ			
Пояснения	Наименование показателя	Код	31	На 31 декабря	На 31 декабря
			На декабрь	20 17 г.	20 16 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Основные средства	1150	6412	3043	4365
	Итого по разделу I	1100	6412	3043	4365
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	722	655	762
	Дебиторская задолженность	1230	3495	2648	2318
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			111
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	736	1229	164
	Итого по разделу II	1200	4953	4532	3355
	БАЛАНС	1600	11365	7575	7720
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1714	1415	1213
	Итого по разделу III	1300	1724	1425	1223
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4475	3565	3622
	Кредиторская задолженность	1520	5166	2585	2875
	Итого по разделу V	1500	9641	6150	6497
	БАЛАНС	1700	11365	7575	7720

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 _____ г.

Приложение Г
Отчет о финансовых результатах ООО «Автодетали» за 2018г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь-
декабрь 20 18 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация ООО «Автодетали» по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

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

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	18

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г.	За <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г.
	Выручка	14382	10531
	Себестоимость продаж	(13111)	(9812)
	Валовая прибыль (убыток)	1271	719
	Коммерческие расходы	(367)	(298)
	Управленческие расходы	(239)	(202)
	Прибыль (убыток) от продаж	665	219
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(508)	(356)
	Прочие доходы	1193	972
	Прочие расходы	(861)	(505)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	489	330
	Текущий налог на прибыль	(98)	(66)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	391	264

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 18 г.

