

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономическая безопасность, учет и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Развитие внутреннего контроля как инструмента обеспечения
экономической безопасности организаций»

Студент

Е.В. Глембоцкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент В.В. Шнайдер

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



Тольятти, 2021



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические и методические основы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организаций	7
1.1. Сущность внутреннего контроля организации и роль в обеспечении экономической безопасности	7
1.2. Процедуры внутреннего контроля как способ обеспечения экономической безопасности организаций.....	13
1.3. Документирование внутреннего контроля.....	16
Глава 2. Оценка внутреннего контроля ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» в обеспечении их экономической безопасности.....	20
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс».....	20
2.2. Построение системы внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организаций.....	28
2.3. Проблемы внутреннего контроля и их влияние на обеспечение экономической безопасности организаций.....	35
Глава 3. Направления развития методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций с учетом отраслевой специфики	39
3.1. Диагностика статистики ошибок в контрольной среде ООО «Автотрейд» и выявление рисков	39
3.2. Разработка предложений по развитию методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций с учетом отраслевой специфики.....	46
Заключение	55
Список используемых источников.....	67
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Автотрейд»	71
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Автотрейд»	73
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Протон»	74
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Протон».....	76
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «Рилайнс».....	77
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «Рилайнс».....	79

Введение

Актуальность темы исследования. Экономическая безопасность определяется как состояние защищенности организации от воздействия внутренних и внешних угроз, при котором обеспечиваются конкурентные преимущества, обусловленные соответствием материального, финансового, кадрового, технико-технологического потенциалов и организационной структуры компании ее стратегическим целям, задачам, в условиях стабильного развития и устойчивого роста. Бизнес-процессы, связанные с хозяйственной деятельностью предприятия, такие как бухгалтерский и налоговый учет, управление активами, кадровыми ресурсами непосредственно основываются на информационных технологиях, которые способствуют решению возникающих проблем наиболее оптимальным образом.

Целью любой организации в настоящее время является не только минимизировать риск в жизнедеятельности, но и суметь его предвидеть, при этом стараясь его свести практически к нулю. Чтобы этого достичь нужно вести стабильный и непрерывный контроль, как в компании в целом, так и за деятельностью работников реализуя и используя точную установку в экономической и правовой работе, бухгалтерского (финансового) учета.

Процесс управления фирмой и система внутреннего контроля тесно взаимосвязаны и их нельзя разделить, так как полностью нарушится результативность и эффективность системы управления. Поэтому появляется необходимость в постоянно действующем и эффективном инструменте, который входит в систему внутреннего контроля и является ее неотъемлемой частью.

Таким образом, в роли действенного механизма, который помогает обеспечить собственников и руководителей необходимой информацией по процессу деятельности всех подсистем является система внутреннего контроля, что подтверждает актуальность темы исследования.

Объектами исследования являются ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических проблем, связанных с методикой внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.

Целью работы является обоснование теоретических положений и разработка практических рекомендаций по развитию методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.

Гипотеза исследования состоит в том, что совершенствование методики внутреннего контроля позволяет усилить экономическую безопасность организации.

Для достижения вышеуказанной цели в работе выделены следующие задачи:

- изучить теоретические и методические основы внутреннего контроля и определить его место в обеспечении экономической безопасности;
- оценить систему внутреннего контроля организаций в обеспечении экономической безопасности;
- разработать рекомендации по совершенствованию методики внутреннего контроля.

Теоретическую основу исследования составили труды ученых, в области внутреннего контроля и экономической безопасности организаций, материалы научных конференций, нормативные акты. Существенный вклад в изучение теории и методики вопросов внутреннего контроля и экономической безопасности внесли ученые такие как: Каверина О.Д., Керимов В.Э., Николаева С.А., Кондраков Н.П., Палий В.В., Рахметов А.Х., Соколов Я.В., Кирсанов К.А., В.З. Черняк, Н.Д. Эриашвили, Е.Н. Барикаев, А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев и др.

Несмотря на разработанность темы исследования, современные условия требуют совершенствования организационных, методических

инструментов внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.

Базовыми для настоящего исследования явились нормативно-законодательная база, регулирующая бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, данные бухгалтерского учета и публичной отчетности ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс».

Методы исследования: анализ, диалектика, системный и комплексный подходы, сравнение, позволяющих экономически обосновать основные выводы и рекомендации.

Опытно-экспериментальной базой исследования выступили коммерческие организации, занимающиеся торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Научная новизна исследования состоит в развитии методического инструментария внутреннего контроля с целью обеспечения экономической безопасности организации.

К основным научным результатам исследования относятся следующие:

- предложен график внутреннего контроля основных элементов контрольной среды;
- разработан перечень контрольных процедур, рекомендуемых к внедрению в деятельность организаций торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- разработаны внутренние отчетные документы, направленные на повышение внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации.

Теоретическая значимость исследования состоит в теоретическом обобщении основных положений, разработке практических рекомендаций развития методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации.

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

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались определением цели и задач исследования, теоретическим исследованием проблемы выбора инструментов внутреннего контроля и обеспечения экономической безопасности, используемыми данными бухгалтерского учета и публичной отчетности исследуемых организаций.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в разработке плана исследования, изучении нормативных актов, научных работ по теме выпускной квалификационной работы, выполнении магистерского исследования, в написании научной публикации по теме исследования.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения диссертационного исследования отражены в 1 работе, общим объемом – 0,4 п.л.

На защиту выносятся:

- предложенный график внутреннего контроля основных элементов контрольной среды;
- разработанный перечень контрольных процедур, рекомендуемых к внедрению в деятельность организаций торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- разработанные внутренние отчетные документы, направленные на повышение внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, 3 глав, заключения, содержит рисунки, таблицы, список использованной литературы, приложения.

Глава 1. Теоретические и методические основы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организаций

1.1. Сущность внутреннего контроля организации и роль в обеспечении экономической безопасности

Для того, чтобы организация эффективно и без риска работала и производила продукцию, необходимо поддерживать упорядоченную систему мер, которую должно разработать руководство. И это зависит еще и от контроля за этими мерами, который может реализоваться как собственными силами, так и с помощью специалистов со стороны.

Внутренний контроль создается на субъектах экономической деятельности для того, чтобы:

- результативно и плодотворно создавать условия для деятельности предприятия;
- соблюдать стратегию достижения целей, которую избрало руководство;
- обеспечить полный контроль за сохранностью имущества;
- реализовать контроль за качественным и своевременным отражением хозяйственных операций.

На сегодня в российской и зарубежной практике не сформировалось точное представление, которое бы передавало сущность внутреннего контроля.

Условиями внешней среды в России стремительно меняются, и внутренний аудит закономерно сейчас проходит период становления, который было определен, интеграционными и глобальными процессами в экономике. То есть в связи с нарастанием сложности экономических проблем возникла необходимость комплексного решения в сфере аудита.

Внутренний контроль зависит от особенностей и принципа ведения финансово-хозяйственной деятельности и поэтому для каждой компании является индивидуальным.

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

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета [3].

Сегодня функции внутреннего контроля значительно расширились, перестроившись в организацию и согласование действий, сосредоточенных на обеспечение сохранности активов, проверку надежности учетной информации, повышение эффективности операций, следование выбранной политике.

Однако, в мировой практике не представлены методы абсолютного устранения разногласий, хотя и позволяет выявить причины их появления, а также минимизировать негативные последствия.

Следует отметить, что формирование контроля ради контроля может привести к лишним затратам таким как рост числа контролирующего персонала, где уже про эффективность работы не будет речи. В виду данного фактора, формирование в отечественных компаниях подразделений внутреннего контроля и их нормативное регулирование является наиболее важным, так как в первую очередь он нужен для предупреждения потерь ресурсов, стабилизации бухгалтерского учета и для реализации позитивных мер внутри самой организации.

Поэтому организация на предприятиях эффективной системы внутреннего контроля является злободневным вопросом бухгалтерского учета и аудита. Данные проблемы определили актуальность темы курсовой работы, целью которой является анализ и перспективы развития внутреннего контроля на предприятиях.

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 [5], [10], [11]:

- изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;
- превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;
- возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала экономического субъекта, определяются в зависимости от характера и масштабов деятельности экономического субъекта, особенностей его системы управления [8], [38].

При организации внутреннего контроля необходимо исходить из того, что [24], [32], [34], [39]:

- внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления экономическим субъектом, во всех его подразделениях;
- в осуществлении внутреннего контроля должен участвовать весь

персонал экономического субъекта в соответствии с его полномочиями и функциями;

- полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление.

Внутренний контроль, как правило, осуществляют [35]:

- органы управления экономического субъекта;
- ревизионная комиссия (ревизор) экономического субъекта;
- главный бухгалтер или иное должностное лицо экономического субъекта, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета (физическое или юридическое лицо, с которым экономический субъект заключил договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета);
- внутренний аудитор (служба внутреннего аудита) экономического субъекта;
- специальные должностные лица, специальное подразделение экономического субъекта, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля, предусмотренного иными федеральными законами;
- другой персонал и подразделения экономического субъекта.

Организация и оценка внутреннего контроля может осуществляться экономическим субъектом самостоятельно или (и) внешним консультантом (в том числе аудиторской организацией) [9], [20].

Для организации внутреннего контроля экономический субъект может создать специальное подразделение (службу внутреннего контроля).

Специальное подразделение внутреннего контроля (служба внутреннего контроля) экономического субъекта:

- осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- координирует деятельность подразделений по организации и

осуществлению внутреннего контроля.

Контроль является процессом, обеспечивающим реализацию задач предприятия. Он является необходимым для выявления и решения ранее возникших проблем, прежде чем они будут серьезными.

Процесс контроля включает стандарты, изменения полученных результатов и осуществление корректировки, если выявлены отклонения фактических результатов от плановых или нормативных [2], [4], [7].

Контроль является важной и сложной функцией управления. Однако следует понимать, что контроль должен быть всеобъемлющим [14], [18], [28], [41].

В процессе контроля есть три четко различимых этапа: выработка стандартов и критериев, сопоставление с ними реальных результатов и принятие необходимых корректирующих действий. На каждом этапе реализуется комплекс различных мер [36].

Организация и функционирование системы внутреннего контроля основаны на следующих принципах [1], [12], [16], [40]:

- ответственность;
- комплексность;
- сбалансированность;
- ориентированность на риски;
- непрерывность;
- интегрированность;
- разделение обязанностей;
- соответствие контролирующей и контролируемой систем;
- своевременность сообщения об отклонениях.

Для обеспечения собственной экономической безопасности предприятие может прибегать к следующим процедурам: документальное оформление; проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям; сверка данных;

санкционирование сделок и операций; разграничение полномочий; проведение ревизий; надзор за правильностью осуществления сделок и операций, выполнением учетных операций, точностью составления бюджетов, соблюдением установленных сроков составления бухгалтерской отчетности; процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

«Порядок организации и осуществления внутреннего контроля необходимо оформлять документально. Положения, касающиеся внутреннего контроля предприятия должны раскрываться в локальных документах (приказах, положениях, должностных инструкциях, методиках, стандартах бухгалтерского учета). Одним из локальных документов может быть положение о службе внутреннего контроля и должностные инструкции сотрудников службы внутреннего контроля» [26].

Как видно, организация внутреннего контроля – это сложный процесс, который охватывает и затрагивает все процессы деятельности и все структуры предприятия. Грамотно налаженный внутренний контроль в сочетании с осознанным и ответственным его исполнением гарантирует высокий уровень экономической безопасности любого хозяйствующего субъекта [23], [25], [27].

Внутренний контроль есть процесс, направленный на достижение целей компании, и являющийся результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений.

Менеджеры должны, во-первых, поставить цели и определить задачи компании и отдельных подразделений и построить соответствующую этому структуру организации.

И, во-вторых, обеспечить функционирование эффективной системы документирования и отчетности, разделения полномочий, авторизации, мониторинга для достижения поставленных целей и решения стоящих задач.

1.2. Процедуры внутреннего контроля как способ обеспечения экономической безопасности организаций

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

Экономический субъект может применять следующие процедуры внутреннего контроля [15], [19]:

- документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету). К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию (например, утверждение авансового отчета сотрудника его руководителем);
- сверка данных (например, сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по

- счетах бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);
- разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);
 - процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
 - надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - 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). Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем. Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль

введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.).

Для целей противодействия злоупотреблениям наиболее эффективными процедурами внутреннего контроля являются санкционирование (авторизация) сделок и операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроль фактического наличия и состояния объектов.

В зависимости от момента осуществления различают 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], [17].

В зависимости от степени автоматизации различают автоматические, полуавтоматические, ручные процедуры внутреннего контроля.

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 основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду экономического субъекта, и применяются с учетом ее особенностей. Например, такая процедура

внутреннего контроля, как санкционирование (авторизация) платежей может осуществляться руководителями разного уровня в зависимости от суммы платежа [21], [30].

Качественная и своевременная информация обеспечивает функционирование внутреннего контроля и возможность достижения им поставленных целей. Основным источником информации для принятия решений являются информационные системы экономического субъекта.

Одним из видов оценки внутреннего контроля является непрерывный мониторинг внутреннего контроля, т.е. оценка внутреннего контроля, осуществляемая экономическим субъектом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности.

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.

Экономическая безопасность в деятельности каждой организации играет важную роль.

Процедуры внутреннего контроля применяются в процессе оценки экономической безопасности предприятия. Они направлены на выявление нарушений, ошибок и финансовых махинаций. В этой связи процедуры внутреннего контроля являются важным инструментом для обеспечения экономической безопасности организации [29], [33], [37].

1.3. Документирование внутреннего контроля

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально на бумажном носителе и (или) в электронном

виде.

Положения, касающиеся организации внутреннего контроля, являются частью учредительных и внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта (приказов, распоряжений, положений, должностных и иных инструкций, регламентов, методик, стандартов бухгалтерского учета экономического субъекта).

Положения, касающиеся контрольной среды экономического субъекта, могут являться частью документов, определяющих:

- стратегию, цели и ценности экономического субъекта, его поведение на рынке и методы управления им;
- правила поведения руководства и иного персонала экономического субъекта при наступлении различных событий, процедуры рассмотрения жалоб (кодекс корпоративного управления, кодекс деловой этики);
- организационную структуру экономического субъекта, в том числе место и роль его подразделений, уровни принятия решений, штатное расписание;
- функции подразделений экономического субъекта, полномочия и ответственность их руководителей (положения об отдельных подразделениях экономического субъекта);
- правила принятия управленческих решений и осуществления сделок и операций, в том числе учетную политику экономического субъекта;
- кадровую политику, устанавливающую подходы к найму, обучению и развитию персонала экономического субъекта, критерии оценки результатов деятельности, систему оплаты труда.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, контрольную среду могут описывать положение о бухгалтерской службе, учетная политика

экономического субъекта, требования к квалификации бухгалтерского персонала и другие документы, устанавливающие общие требования к среде, в которой организуется и ведется бухгалтерский учет, порядку взаимодействия подразделений и персонала экономического субъекта и принятия решений по вопросам бухгалтерского учета [22].

Документированию рисков, как правило, предшествует описание бизнес-процессов и процедур работы экономического субъекта. Достоверное описание бизнес-процессов экономического субъекта способствует выявлению и оценке всех существенных рисков вне зависимости от того, осуществляется ли в настоящее время в отношении них внутренний контроль.

Описание бизнес-процессов экономического субъекта может проводиться в разрезе направлений его деятельности, его юридической или организационной структуры.

Описания бизнес-процессов экономического субъекта 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.

По результатам оценки рисков экономический субъект определяет наиболее существенные риски и принимает решения для минимизации их посредством организации и осуществления внутреннего контроля.

Документами, устанавливающими правила коммуникации, могут являться: положение об информационной политике (в области внешних и внутренних коммуникаций), графики предоставления данных и составления отчетности, должностные инструкции [6].

Документация, оформляющая организацию внутреннего контроля, регулярно обновляется. Экономический субъект 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 [23].

Экономический субъект обеспечивает хранение документации, оформляющей организацию и осуществление внутреннего контроля, в течение разумных сроков.

В первой главе раскрыто понятие внутреннего контроля. Выделены основные элементы контрольной среды. Существенное внимание уделено процедурам внутреннего контроля, а также его основным методам. Для проведения внутреннего контроля необходимо основываться на достоверной и качественной информации. С целью проведения эффективных проверок необходимо опираться на данные бухгалтерского учета. Особое значение отведено исследованию процесса документирования результатов внутреннего контроля, а также хранению документации проверок.

Глава 2. Оценка внутреннего контроля ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» в обеспечении их экономической безопасности

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс»

Объектами исследования явились ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс». Основной вид деятельности данных организаций - 45.3 - Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» действуют на основании норм законодательства и в соответствии с учредительными документами [31].

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Автотрейд» за 2018-2020 гг. проведен в таблице 1. Источник – бухгалтерская отчетность (Приложения А-Б).

Таблица 1 - Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Автотрейд» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение (+,-)		Темп роста, %	
				2019 г. - 2018 г.	2020 г. - 2019 г.	2019 г. - 2018 г.	2020 г. - 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	2998191	2844055	2940914	-154136	96859	94,86	103,41
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2862756	2728790	2782411	-133966	53621	95,32	101,97
Валовая прибыль, тыс. руб.	135435	115265	158503	-20170	43238	85,11	137,51
Прибыль от продаж, тыс. руб.	78751	47420	89088	-31331	41668	60,22	187,87
Чистая прибыль, тыс. руб.	64902	21671	83725	-43231	62054	33,39	386,35
Стоимость основных средств, тыс. руб.	22127	24241	40102	2114	15861	109,55	165,43
Стоимость запасов, тыс. руб.	117802	158006	162436	40204	4430	134,13	102,80
Стоимость активов, тыс. руб.	784779	850199	907312	65420	57113	108,34	106,72
Фондоотдача	135,50	117,32	73,34	-18,18	-43,99	86,59	62,51

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Материалоотдача	25,45	18,00	18,11	-7,45	0,11	70,72	100,59
Рентабельность продаж, %	2,63	1,67	3,03	-0,96	1,36	63,48	181,68

Динамика финансовых показателей ООО «Автотрейд» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 1.

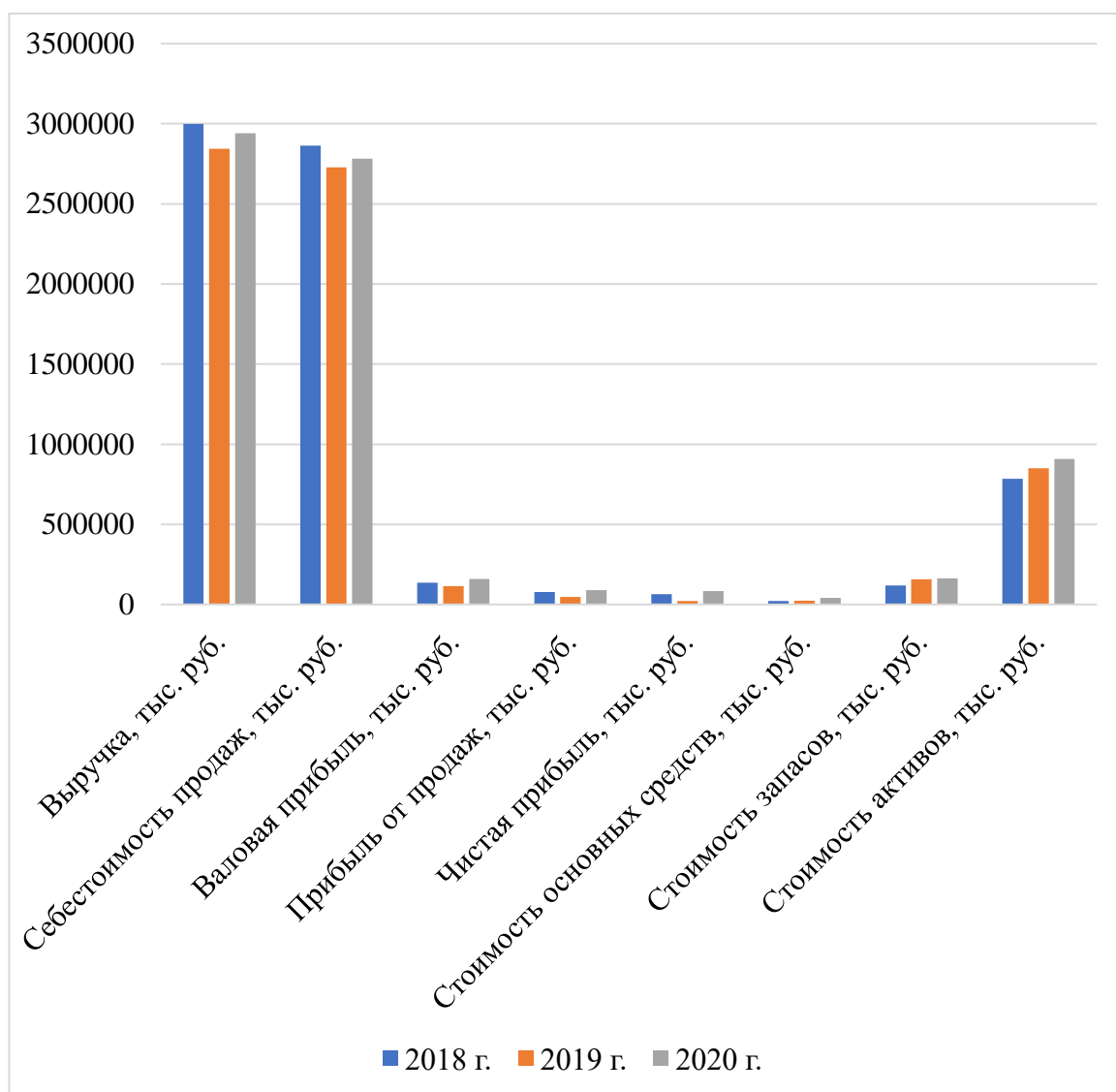


Рисунок 1 – Динамика финансовых показателей ООО «Автотрейд» за 2018-2020 гг.

Динамика рентабельности продаж ООО «Автотрейд» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 2.

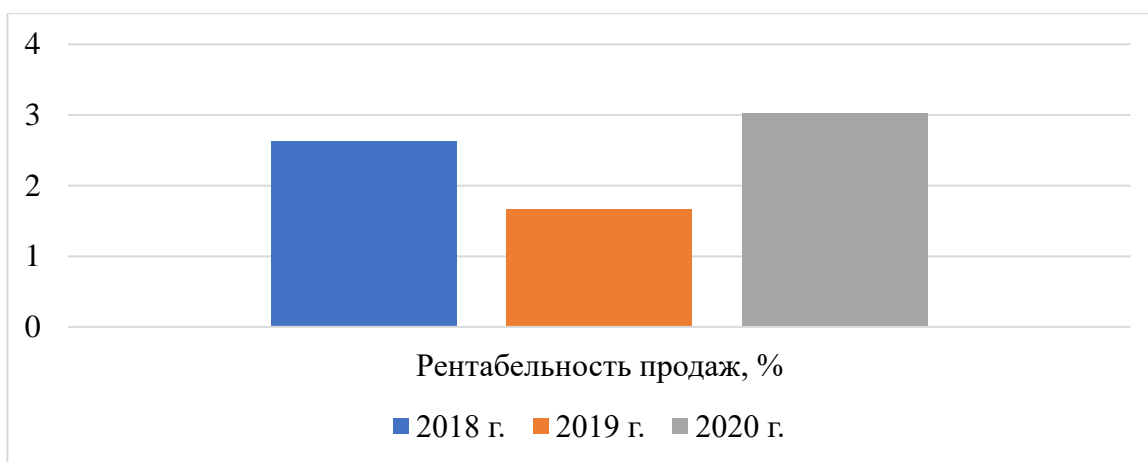


Рисунок 2 – Динамика рентабельности продаж ООО «Автотрейд» за 2018-2020 гг.

Проведенный анализ показал, что в ООО «Автотрейд» выручка в 2020 г. по сравнению с 2019 г. выросла на 3,41%. Себестоимость продаж в данный период также увеличивается на 1,97%. Валовая прибыль и прибыль от продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. растут на 37,51% и 87,87% соответственно.

Положительной тенденцией является рост чистой прибыли в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 286,35%. Это произошло из-за роста продаж в 2020 г. Стоимость основных средств увеличивается: в 2019 г. в сравнении с 2018 г. на 9,55%, а в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 65,43%. Однако наблюдается снижение фондоотдачи, что говорит о неэффективном использовании основных средств в 2019 г. и 2020 г.

В 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличиваются запасы на 2,80%, однако материалоотдача, в данный период также уменьшилась на 0,11 пункта, что отражает неэффективность использования запасов.

Рентабельность продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. сократилась на 0,96%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 1,36%, что является положительной динамикой и говорит о росте относительной эффективности деятельности организации в 2020 г.

Вторым объектом исследования выступило ООО «Протон». Общество работает в соответствии с действующим законодательством и согласно

Уставу. Основным видом деятельности является 45.3 - Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Протон» за 2018-2020 гг. проведен в таблице 2. Источник – бухгалтерская отчетность (Приложения В-Г).

Таблица 2 - Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Протон» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение (+,-)		Темп роста, %	
				2019 г. - 2018 г.	2020 г. -2019 г.	2018 г. / 2017 г.	2019 г. / 2018 г.
Выручка, тыс. руб.	26620	26470	33606	-150	7136	99,44	126,96
Себестоимость продаж, тыс. руб.	26088	26075	32854	-13	6779	99,95	126,00
Валовая прибыль, тыс. руб.	532	395	752	-137	357	74,25	190,38
Прибыль от продаж, тыс. руб.	532	395	752	-137	357	74,25	190,38
Чистая прибыль, тыс. руб.	426	327	644	-99	317	76,76	196,94
Стоимость основных средств, тыс. руб.	827	685	2764	-142	2079	82,83	403,50
Стоимость запасов, тыс. руб.	22700	23100	28571	400	5471	101,76	123,68
Стоимость активов, тыс. руб.	40432	47272	50725	6840	3453	116,92	107,30
Фондоотдача	32,19	38,64	12,16	6,45	-26,48	120,05	31,46
Материалоотдача	1,17	1,15	1,18	-0,03	0,03	97,71	102,65
Рентабельность продаж, %	2,00	1,49	2,24	-0,51	0,75	74,67	149,95

По расчетам видно, что в ООО «Протон» выручка в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 0,56%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 26,96%. Себестоимость продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 выросла на 26%. Валовая прибыль и прибыль от продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. выросли на 90,38% соответственно.

Положительной тенденцией является рост чистой прибыли в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 96,94%.

В 2020 г. по сравнению с 2019 г. наблюдается рост основных средств на 403,50%, запасов – на 23,68% и активов на 7,30%.

Фондоотдача в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократилась на 69,54 пункта, что свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств в 2020 г. Материалоотдача в 2020 г. по сравнению с 2019 г. выросла на 2,65 пункта, что отражает эффективность использования запасов.

Динамика финансовых показателей ООО «Протон» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 3.

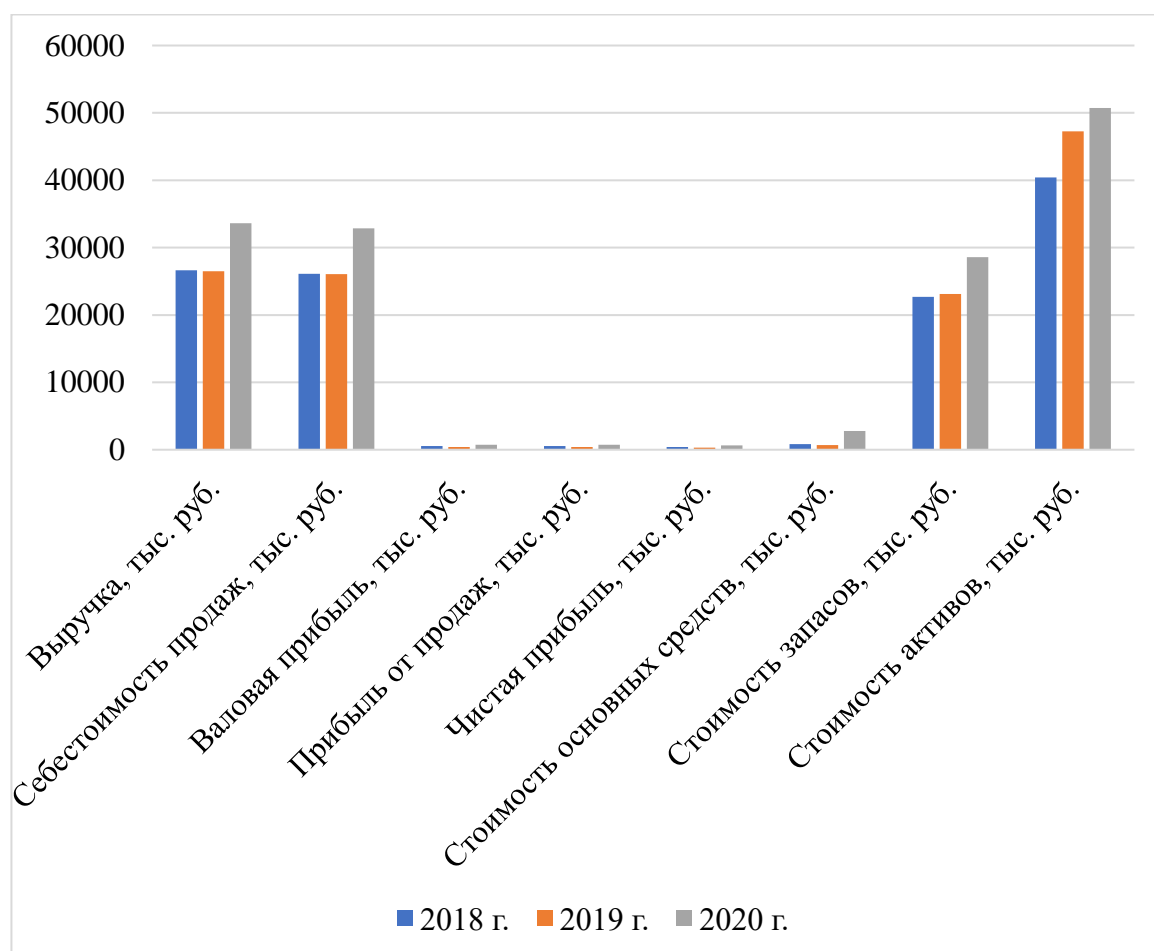


Рисунок 3 – Динамика финансовых показателей ООО «Протон» за 2018-2020 гг.

Динамика рентабельности продаж ООО «Протон» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 4.

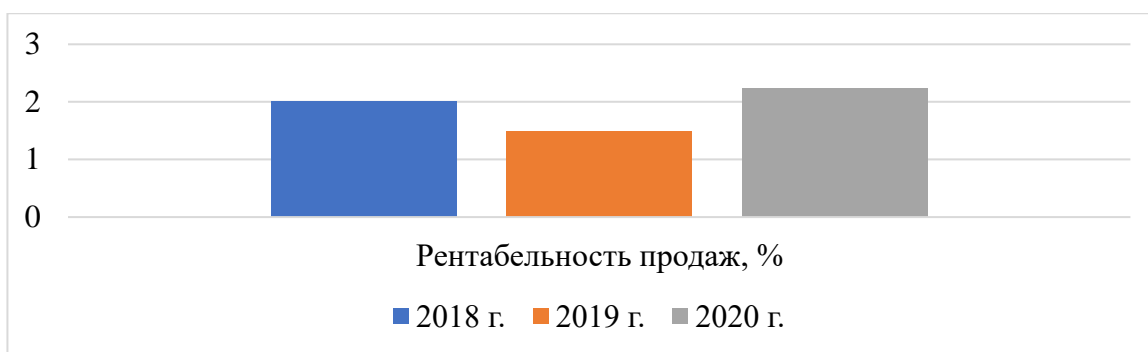


Рисунок 4 – Динамика рентабельности продаж ООО «Протон» за 2018-2020 гг.

Рентабельность продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 0,51%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 0,75%, что является положительной динамикой отражает относительную эффективность деятельности организации в 2020 г.

Третьим объектом исследования выступило ООО «Рилайнс». Основной вид деятельности организации - 45.3 - Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Общество функционирует согласно действующему законодательству и в соответствии с Уставом.

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Рилайнс» за 2018-2020 гг. проведен в таблице 3. Источник – бухгалтерская отчетность (Приложения Д-Е).

Таблица 3 - Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Рилайнс» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение (+,-)		Темп роста, %	
				2019 г. - 2018 г.	2020 г. - 2019 г.	2018 г. / 2017 г.	2019 г. / 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	3853	156796	157336	152943	540	4069,45	100,34
Себестоимость продаж, тыс. руб.	3704	135136	134657	131432	-479	3648,38	99,65
Валовая прибыль, тыс. руб.	149	21660	22679	21511	1019	14536,91	104,70
Прибыль от продаж, тыс. руб.	149	2110	2292	1961	182	1416,11	108,63

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Чистая прибыль, тыс. руб.	98	1588	1682	1490	94	1620,41	105,92
Стоимость основных средств, тыс. руб.	0	0	0	0	0	0	0
Стоимость запасов, тыс. руб.	0	3864	4963	3864	1099	0	128,44
Стоимость активов, тыс. руб.	272	8227	8827	7955	600	3024,63	107,29
Фондоотдача	0	0	0	0	0	0	0
Материалоотдача	0	40,58	31,70	40,58	-8,88	0	78,12
Рентабельность продаж, %	3,87	1,35	1,46	-2,52	0,11	34,80	108,25

Динамика финансовых показателей ООО «Рилайнс» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 5.

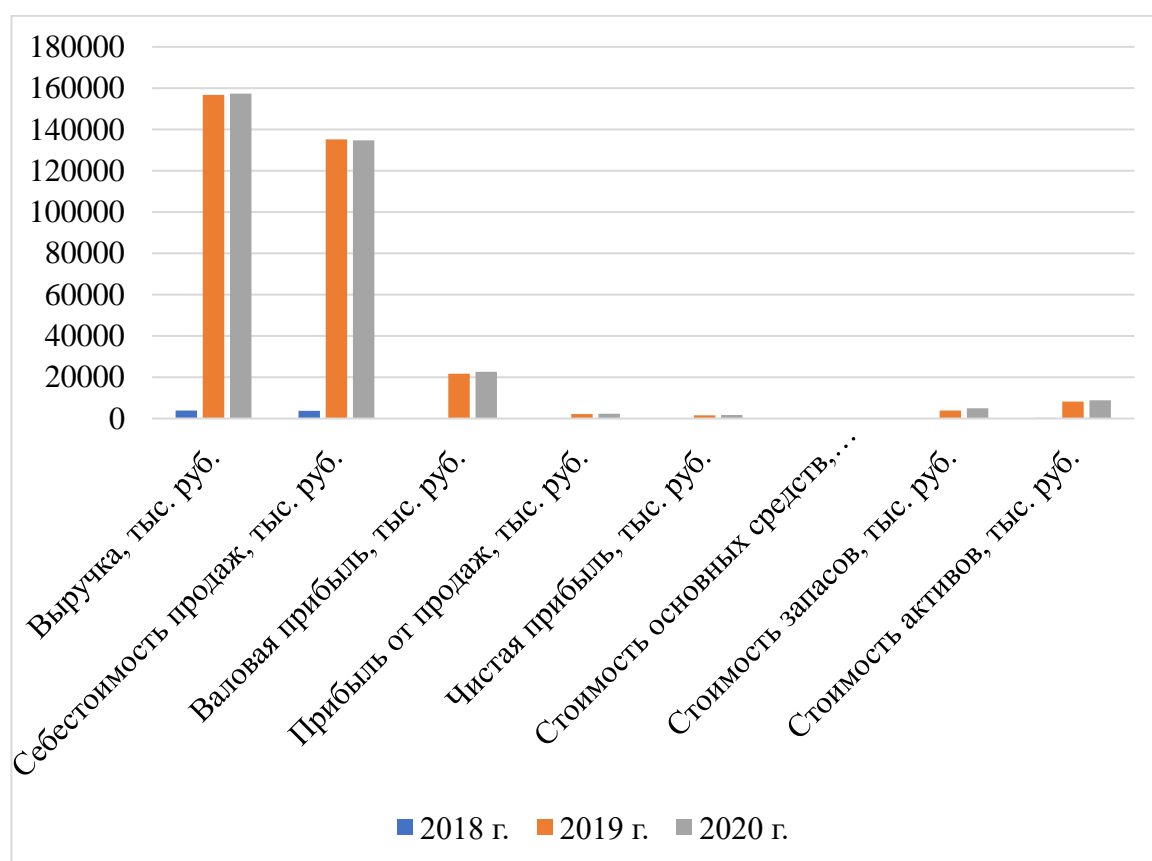


Рисунок 5 – Динамика финансовых показателей ООО «Рилайнс» за 2018-2020 гг.

Динамика рентабельности продаж ООО «Рилайнс» за 2018-2020 гг. представлена на рисунке 6.

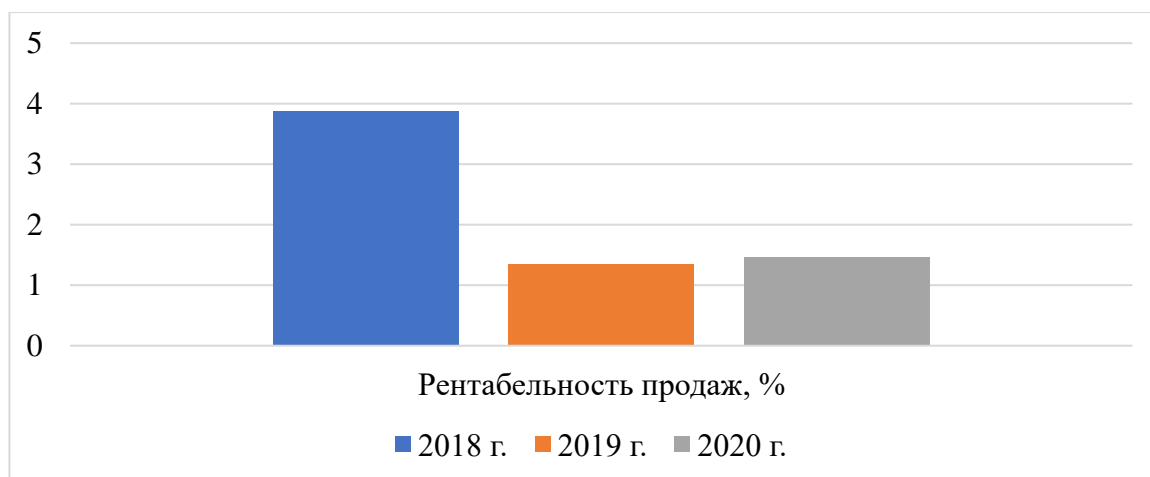


Рисунок 6 – Динамика рентабельности продаж ООО «Рилайнс» за 2018-2020 гг.

Анализ данных показал, что в ООО «Рилайнс» выручка с 2018 г. по 2020 г. растет. Наибольший рост выручки составил в 2019 г. по сравнению с 2018 г. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. выручка выросла на 0,34%.

Себестоимость продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократилась на 0,35%. Валовая прибыль и прибыль от продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. выросли на 4,70% и 8,63% соответственно.

Положительной тенденцией является рост чистой прибыли в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 5,92%. Предприятие собственных основных средств в 2018-2020 гг. не имеет. Стоимость активов в 2020 г. по сравнению с 2019 г. выросла на 7,29%.

Материалоотдача, наоборот в 2020 г. по сравнению с 2019 г. снизилась на 8,88 пункта, что отражает эффективность использования запасов.

Рентабельность продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 2,52%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 0,11%, что является положительной динамикой.

2.2. Построение системы внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организаций

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.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» внутренний контроль обеспечивает:

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

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

- изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;
- превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;
- возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и

полномочия подразделений и персонала экономического субъекта, определяются в зависимости от характера и масштабов деятельности экономического субъекта, особенностей его системы управления.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» при организации внутреннего контроля исходят из того, что:

- внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления экономическим субъектом, во всех его подразделениях;
- в осуществлении внутреннего контроля должен участвовать весь персонал экономического субъекта в соответствии с его полномочиями и функциями;
- полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» внутренний контроль, как правило, осуществляют:

- органы управления экономического субъекта;
- главный бухгалтер.

Контроль является процессом, обеспечивающим реализацию цели организации. Он требуется для выявления и в последующем решения возникших проблем. Он позволяет выявить проблемы ранее, прежде чем они будут объемными и невозможными для решения. Такое оперативное вмешательство с целью вскрытия проблем и ошибок позволит организации успешно развиваться как в текущем периоде, так и в перспективе.

Контроль включает в себя установку стандартов, оценку фактических результатов и корректировку плановых, если достигнутые результаты значительно отличаются от установленных стандартов.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» контроль является фундаментальным элементом механизма управления. Процессы планирования, формирования организационных структур, мотивации нельзя рассматривать без взаимосвязи с контролем. В целом все они выступают составными элементами контроля на каждом предприятии. Три основные

вида контроля: предварительный, текущий и заключительный. По форме проведения данные виды контроля похожи, поскольку имеют одну и ту же цель – стремление к тому, чтобы фактические результаты приближались к планируемым или нормативным. Отличаются они временем проведения.

Контроль является важнейшей и сложной функцией системы управления. При этом необходимо помнить, что контроль должен быть комплексным.

Каждый руководитель, должен контролировать как выполнение своих должностных обязанностей, так и обязанностей своих подчиненных сотрудников.

В процессе контроля есть три четко различимых этапа: выработка стандартов и критериев, сопоставление с ними реальных результатов и принятие необходимых корректирующих действий.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» в процессе выполнения каждого этапа выполняются различные меры.

Во-первых, разработка стандартов. Иными словами, установление конкретных, измеряемых целей, которые имеют временные границы.

Во-вторых, сравнение фактических показателей с планируемыми и устанавливаются параметры допустимых изменений.

В-третьих, оценка результатов. Она является достаточно трудоемким процессом. Оценка динамики результатов с зависимости с нормативными параметрами, руководитель получает возможность установить необходимые меры для дальнейших действий. Такие действия могут включать изменение внутренних системы, корректировка стандартов или изменение работы системы в целом.

Внутренний контроль есть процесс, направленный на достижение целей компании, и являющийся результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений. Менеджеры компании должны, во-первых, поставить цели и определить задачи компании и отдельных подразделений и

построить соответствующую этому структуру организации. И, во-вторых, обеспечить функционирование эффективной системы документирования и отчетности, разделения полномочий, авторизации, мониторинга для достижения поставленных целей и решения стоящих задач.

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

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» применяются следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям;
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию;
- сверка данных;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

Для целей противодействия злоупотреблениям наиболее эффективными процедурами внутреннего контроля являются санкционирование (авторизация) сделок и операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроль фактического наличия и состояния объектов.

В зависимости от момента осуществления различают 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.).

В зависимости от степени автоматизации различают автоматические, полуавтоматические, ручные процедуры внутреннего контроля. 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.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» процедуры внутреннего контроля основываются на общих принципах, предъявляемых к такой системе.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» одним из видов оценки внутреннего контроля является непрерывный мониторинг внутреннего контроля, т.е. оценка внутреннего контроля, осуществляемая экономическим субъектом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности. 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.

Экономическая безопасность в деятельности каждой организации играет важную роль. Процедуры внутреннего контроля применяются в процессе оценки экономической безопасности предприятия. Они направлены на выявление нарушений, ошибок и финансовых махинаций. В этой связи процедуры внутреннего контроля являются важным инструментом для обеспечения экономической безопасности организации.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» положения, касающиеся обеспечения экономической безопасности, могут являться частью документов, определяющих:

- стратегию, цели и ценности экономического субъекта, его поведение на рынке и методы управления им;
- правила поведения руководства и иного персонала экономического субъекта при наступлении различных событий, процедуры рассмотрения жалоб (кодекс корпоративного управления, кодекс деловой этики);
- организационную структуру экономического субъекта, в том числе место и роль его подразделений, уровни принятия решений, штатное расписание;
- функции подразделений экономического субъекта, полномочия и ответственность их руководителей (положения об отдельных подразделениях экономического субъекта);
- правила принятия управленческих решений и осуществления сделок и операций, в том числе учетную политику экономического субъекта;
- кадровую политику, устанавливающую подходы к найму, обучению и развитию персонала экономического субъекта, критерии оценки результатов деятельности, систему оплаты труда.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, контрольную среду

могут описывать положение о бухгалтерской службе, учетная политика экономического субъекта, требования к квалификации бухгалтерского персонала и другие документы, устанавливающие общие требования к среде, в которой организуется и ведется бухгалтерский учет, порядку взаимодействия подразделений и персонала экономического субъекта и принятия решений по вопросам бухгалтерского учета.

Следует отметить, что в исследуемых организациях ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» отсутствуют отдельные документы, раскрывающие положения внутреннего контроля и системы экономической безопасности организаций.

Документированию рисков, как правило, предшествует описание бизнес-процессов и процедур работы экономического субъекта. Достоверное описание бизнес-процессов экономического субъекта способствует выявлению и оценке всех существенных рисков вне зависимости от того, осуществляется ли в настоящее время в отношении них внутренний контроль.

Описание бизнес-процессов экономического субъекта может проводиться в разрезе направлений его деятельности, его юридической или организационной структуры. Описания бизнес-процессов экономического субъекта составляются в текстовой и графической форме, что обеспечивает полноту и наглядность представления деятельности экономического субъекта.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» отсутствует описание рисков.

Необходимо отметить, что описание рисков для внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности должно включать:

- 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.

По результатам оценки рисков экономической субъект должен определять наиболее существенные риски и принимать решения для минимизации их посредством организации и осуществления внутреннего контроля.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» документами, устанавливающими правила коммуникации, являются: положение об информационной политике, графики предоставления данных и составления отчетности, должностные инструкции.

Документация, оформляющая организацию внутреннего контроля, регулярно обновляется. В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» обеспечивается хранение документации, оформляющей организацию и осуществление внутреннего контроля, в течение разумных сроков.

2.3. Проблемы внутреннего контроля и их влияние на обеспечение экономической безопасности организаций

В качестве недостатка системы внутреннего контроля ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» является отсутствие ее формализации. А именно, оценка внутреннего контроля показала, что в деятельности исследуемых организаций нет единого документа в сфере построения внутреннего контроля. Кроме этого, недостатком является отсутствие локальных документов, регламентирующих процедуры внутреннего контроля и принципы его проведения.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» организационная структура управления является разработанной и утвержденной. Данная структура утверждена и имеет положения о структурных подразделениях, в организациях есть утвержденные должностные инструкции. Однако, в имеющейся структуре отсутствует отдельное подразделение и отдельный сотрудник, отвечающий за проведение

внутреннего контроля и обеспечение экономической безопасности. Данные функции выполняются непосредственно главными бухгалтерами ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс».

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» к недостатку относится отсутствие системы оценки экономической безопасности организации, не являются регламентированными обязанности бухгалтеров. За ними не закреплены конкретные участки работы.

Нем не менее, положительным фактором с позиции формирования внутреннего контроля в ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» является высокая квалификация работников бухгалтерии, их соответствие профессиональным стандартам и должностным инструкциям. Однако, в ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» в настоящее время не разработаны не контролируются показатели эффективности бухгалтеров, не оцениваются их ошибки, которые существенно влияют на экономическую безопасность предприятий.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» отсутствует работа в сфере управления рисками.

Следует заметить, что основные бизнес-процессы и свойственные им риски в локальных документах ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» не установлены, не производится идентификация и документирование рисков.

Кроме всего вышеотмеченного в ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» отсутствует политика в области внутреннего контроля, она не разрабатывается и не утверждается.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» имеется утвержденная учетной политикой система документооборота, однако отсутствуют графики осуществления контрольных процедур.

Является ограниченной и система оценки внутреннего контроля ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс». А именно, отсутствует внутренняя отчетность по его проведению.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что системы внутреннего контроля в ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» находятся на стадии становления.

К ключевым проблемам, выявленным по результатам оценки в ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» выступают:

- отсутствие внутренних документов, формализующих систему внутреннего контроля. Формирование и утверждение таких документов является важным условием для действенной системы внутреннего контроля;
- этические принципы внутреннего контроля не регламентируются внутренними документами;
- нет единого органа в области внутреннего контроля. Однако, учреждение данного структурного подразделения не является обязательным. Но с учетом характера функционирования организаций, выделение отдельного специалиста в сфере внутреннего контроля, может способствовать в повышении эффективности работы предприятия;
- отсутствуют основные показатели эффективности системы внутреннего контроля. Это не дает возможности проводить мониторинг ее результативность;
- основные бизнес-риски не выявляются и не производится их документирование;
- нет политики в области внутреннего контроля;
- не формируется внутренняя отчетность в области внутреннего контроля;
- проверка производится не ко всем элементам контрольной среды;
- не определено ответственное лицо за осуществление внутреннего контроля.

Вместе с тем, обязанность построения системы внутреннего контроля установлена законодательно и организация обязана его осуществлять.

В соответствии с классификацией уровней зрелости систем внутреннего контроля, для систем внутреннего контроля ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» уровень зрелости является базовым. Ему характерна:

- не формализованная система внутреннего контроля;
- недостаточное внимание руководства к системе контроля;
- отсутствуют регламентированные процедуры внутреннего контроля;
- отсутствует закрепление ответственности за организацию и ведение внутреннего контроля;
- отсутствует закрепление обязанности по проведению внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации;
- отсутствует мониторинг системы внутреннего контроля;
- в организациях проводятся базовые контрольные процедуры, которые в полной мере не позволяют обеспечить экономическую безопасность предприятий.

Во второй главе проведена оценка системы внутреннего контроля ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс». В данной главе выявлены основные проблемы в системе внутреннего контроля и обеспечении экономической безопасности организаций. В процессе исследования выявлено, что на текущем этапе система внутреннего контроля в ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» малоэффективна, не отвечает требованиям законодательства и требует совершенствования.

Глава 3. Направления развития методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций с учетом отраслевой специфики

3.1. Диагностика статистики ошибок в контрольной среде ООО «Автотрейд» и выявление рисков

Объектом внутреннего контроля является в первую очередь бухгалтерский учет. В бухгалтерском учете возникновение некачественной первичной информации связано с отсутствием продуманной системы контроля на двух стадиях учетного процесса: сбора и регистрации данных и их первоначальной обработки.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

В ООО «Автотрейд» для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации отвечает требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В ООО «Автотрейд» в бухгалтерском учете организации текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (за исключением документов, подписываемых руководителем федерального органа исполнительной власти, особенности оформления которых определяются отдельными указаниями Министерства финансов Российской Федерации). Под финансовыми и кредитными обязательствами понимаются документы, оформляющие финансовые вложения организации, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключенные по товарному и коммерческому кредиту.

Анализ системы внутреннего контроля в ООО «Автотрейд» позволяет сделать вывод, что система внутреннего контроля организована не в полном объеме, отсутствует контрольная среда, система оценки рисков, контрольные мероприятия, методы оценки контрольных мероприятий, а также присутствует некорректное ведение учета. Для дальнейшей оптимизации деятельности и составления плана рекомендаций и нововведений в рамках научного исследования необходимо проанализировать совершенные ошибки и сопоставить существующие ошибки с факторами, влияющими на закономерность совершаемых ошибок.

Для установления факторов, влияющих на совершаемые ошибки предложено вести статистику совершаемых и уже совершенных ошибок на протяжении исследования, данная статистика была составлена на базе деятельности ООО «Автотрейд», статистика поможет определить закономерность совершаемых ошибок и к какой категории ошибок стоит отнести каждую совершенную ошибку. Факты совершаемых ошибок в деятельности ООО «Автотрейд» представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Статистика ошибок в ООО «Автотрейд»

Ошибка	Количество повторений за период 2018-2020гг.	Фактор, влияющий на ошибку	Вид риска
1	2	3	4
Просроченная кредиторская задолженность	Более 2х	Технический	Операционный риск
Не действительные договоры	2	Технический	Операционный риск
Превышение налоговой базы	1	Человеческий	Финансовый риски
Отсутствие лицензии	1	Человеческий	Операционный риск
Просроченная дебиторская задолженность	1	Технический	Операционный риск
Не корректный учет выручки	Более 2х	Технический	Операционный риск
Не корректное отражение расходов	Более 2х	Человеческий	Операционный риск
Просроченные платежи	Более 2х	Технический	Операционный риск
Просроченные договоры	Более 2х	Технический	Операционный риск
Ошибки в налоговой декларации	Более 2х	Человеческий	Финансовый риски
Отсутствие планирования расходов	1	Человеческий	Финансовый риск
Отсутствие оценки рисков	Более 2х	Человеческий	Операционный риск

Согласно проведенному исследованию понятия внутренний контроль и системы внутреннего контроля в ООО «Автотрейд» были выявлены следующие проблемы.

Во-первых, отсутствие контрольной среды, контрольных мероприятий неполноценная система внутреннего контроля приводит к халатному отношению работников, не проводится оценка рисков деятельности и финансовых решений, не проводится проверка правильности ведения бухгалтерского учета, что в свою очередь приводит к ошибкам и финансовым потерям, а также к административной и налоговой ответственности.

Во-вторых, выявлено большое число операционных рисков, которые совершаются при технических и человеческих факторах. Операционные риски ведут к искажению финансовой информации, которая в свою очередь является на достоверность данных предоставляемых в налоговые или статистические органы.

Внутренний контроль - это не просто свод норм и рекомендаций, установленных законом, но и система, позволяющая избежать финансовых, юридических, административных и налоговых рисков. Это система, при правильной постановке которой компания может получать максимальную выгоду ведя корректный и точный бухгалтерский учет.

Ученые в своих научных трудах в сфере внутреннего контроля ссылаются на то, что понятие внутренний контроль новое и не изучено достаточно подробно для применения в современных условиях бухгалтерского учета в России.

Это путь, который компаниям стоит пройти чтобы получить высококвалифицированных специалистов, которые создадут условия, при которых ведение бухгалтерского учета станет максимально корректным и прозрачным.

Для оптимизации операционных и финансовых рисков, необходимо модернизировать систему учета совершаемых фактов хозяйственной деятельности.

На сегодняшний момент существует огромное количество программных продуктов, которые позволяют автоматизировать хозяйственные процессы. В век автоматизации и роботизации мы идем к тому, чтобы сократить ошибки, вызываемые человеческим фактором и привести учет к максимально достоверному отражению информации.

Крупные холдинги и корпорации, а также заводы могут позволить себе разработать систему внутреннего контроля, потратив на это огромные ресурсы как финансовые, так и человеческие. Малые предприятия в свою очередь не могут позволить себе дорогостоящие системы, которые будут разрабатывать специально под конкретную организацию.

Для оптимизации системы внутреннего контроля в ООО «Автотрейд» целесообразным будет внедрение такой системы, которая не будет заменять программу бухгалтерского учета 1С, но при этом сможет построить работу таким образом, чтобы сократить операционные риски.

Такой системой может стать одна из систем, используемая в менеджменте, например, система BPM или система workflow.

Данная система не подходит для целей внутреннего контроля в том, виде в каком она продается на рынке, но предложенные доработки могут принести существенное изменение в систему внутреннего контроля на предприятиях.

Система, которая оптимизирует внутренний контроль на предприятиях должна иметь следующие функции:

- контроль существующих договоров, а именно контроль даты заключения и условий договора, систему учета оплаты и просрочки по договорам. Таким образом занесенный менеджером договор сможет передаваться в бухгалтерию, а автоматизированная проверка контрагентов на действительность и налоговый статус может

повлиять на принятие решения по контрагенту. Контроль оплаты и просрочки поможет отслеживать рейтинг контрагентов и принимать решения на основании анализа;

- контроль поступающих первичных документов, актов, счетов, писем, поможет избежать просроченных документов и неисполненных обязательств;
- данная система должна иметь возможность передавать распоряжение руководства на следующий уровень, таким образом можно отселить процесс выполнения задач, или вопросов.

Внедрение автоматизированной программы внутреннего контроля в работу предприятий является шагом к успешному ведению бухгалтерского учета.

В рамках рекомендации по теме исследования стоит рассмотреть рекомендации по первой обозначенной проблеме, а именно отсутствие ответственности по организации системы внутреннего контроля в организации. Федеральный закон № 402-ФЗ обязывает компании организовать ведение внутреннего контроля, при этом понятие внутренний контроль следует разделить на два самостоятельных понятия:

- внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
- внутренний контроль ведения бухгалтерского учета.

При этом касательно первого пункта пункт 1 статьи 19 закона устанавливает «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности». По внутреннему контролю ведения бухгалтерского учета пункт 2 статьи 19 закона устанавливает «экономический субъект бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности)».

Таким образом, получается, что внутренний контроль бухгалтерского учета компания обязана организовывать только в том случае, если компания

обязана проводить обязательный аудит. Пользуясь возможностью малые предприятия пренебрегают возможностью создать в своей работе систему внутреннего контроля для корректной работы всех подразделений и уменьшению финансовых, юридических и налоговых рисков.

Из вышеперечисленного следует вывод, что наличие понятия внутреннего контроля есть и обязанность по его ведению присутствует, но не у всех организаций, в этом случае следует ввести следующие рекомендации:

Расширить сферу влияния Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на малые предприятия, а именно внести корректировки по пункту 2 статьи и 19 и обязать все субъекты организовать ведение внутреннего контроля в сфере ведения бухгалтерского учета вне зависимости от наличия или отсутствия у компании обязанности осуществлять обязательный аудит.

Назначить ответственность за несоблюдение обязанности вести обязательный внутренний контроль в сфере бухгалтерского учета.

На первый взгляд применяемые меры к субъектам могут показаться жесткими, но данная рекомендация со временем пойдет на пользу всем предприятиям, возможно какие-то из них пострадают ввиду некорректного ведения деятельности, но многие смогут перестроить свои стратегии и выйти на более высокий уровень с качественным бухгалтерским учетом, что принесет пользу и государству в целом, так как качественное ведение бизнеса будет приносить в бюджет больше налоговых сборов.

Кроме существующих изменений в автоматизации и налоговом понятии системы внутреннего контроля рекомендация для ООО «Автотрейд» заключается в том, что в целях внутреннего контроля необходимо разработать внедрить регламенты четко прописывавшие шаги штатных ситуаций при работе. При разработке регламентов и штатных инструкций Главный бухгалтер будет затрачивать меньше времени на обучение новых сотрудников, данное время он сможет потратить на совершенствование системы внутреннего контроля своей организации.

Выделять бюджет на высококвалифицированных сотрудников, а также на обучение штатных сотрудников, ведь бухгалтер, который в курсе всех налоговых нововведений, а также бухгалтер, который разбирается в тонкостях налогового учета способен оптимизировать налоговые издержки, составлять планы по налоговой нагрузке и в реальном времени оценивать перспективу принятых управленческих решений. Такой сотрудник будет ценным кадром в любой организации, потому что он способен многократно окупить свою заработную плату и затраты на свое обучение в виде прибыли принесенной организации за счет своих навыков.

3.2. Разработка предложений по развитию методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций с учетом отраслевой специфики

В целях рекомендаций по развитию методики внутреннего контроля в ООО «Автотрейд» будут рекомендованы методы совершенствования контрольных процедур и формы внутренней отчетности.

В ООО «Автотрейд» были выявлены проблемы с определением критичности кредиторской и дебиторской задолженности, что в свою очередь может привести к финансовым потерям, также в компании не ведется учет рисков, которые влияют на деятельность компании. Целях рекомендаций могут быть использованы следующие формы внутренней отчетности:

- Журнал контроля кредиторской и дебиторской задолженности (таблицы 5-6). Данные регистры позволят избежать просроченной кредиторской/дебиторской задолженности, также позволят принимать меры для реагирования в зависимости от степени указанного риска. Для ведения журнала необходимо приказом назначить ответственного сотрудника и срок проверки дебиторской и кредиторской задолженности. Предлагаемый срок 1 раз в квартал;

- для успешного управления в компании необходимо создать реестр рисков, учитывающий специфику работы предприятия (таблица 7).

Таблица 5 – Журнал контроля кредиторской задолженности

Кредитор	Сумма долга по договору, р.	Дата погашения	Сумма долга по результатам сверки с контрагентом, р	Сальдо долга на конец периода, р.	Срок просрочки, дни

Таблица 6 – Журнал контроля дебиторской задолженности

Дебитор	Сумма долга по договору, р.	Дата погашения	Сумма долга по результатам сверки с контрагентом, р	Сальдо долга на конец периода, р.	Срок просрочки, дни

Разработанные документы могут позволить компании отслеживать кредиторскую задолженность в целях регулирования суммы и сроков задолженности перед кредиторами, вовремя найденная просрочка поможет избежать штрафов, пеней и неустоек, что непосредственно будет

положительно сказываться на финансовом состоянии компании. Для качественной работы необходимо назначить ответственного сотрудника приказом организации и обязать его вести журнал контроля кредиторской и дебиторской задолженности еженедельно, отчет о проделанной работе необходимо представлять 1 раз в квартал.

Журнал дебиторской задолженности необходим в той же мере, что и журнал кредиторской задолженности, т.к. анализ проведенный в ООО «Автотрейд» показал, что просроченная дебиторская задолженность способна существенно повлиять на финансовый результат и привести к убыткам.

Ведение журнала позволит отслеживать задолженность у контрагентов и выставлять им требования об уплате задолженности и/или выставлять штрафы, пени и неустойки, которые необходимо взыскивать с клиентов.

Таблица 7 – Реестр рисков

Вид риска	Вероятность наступления	Сумма вероятного ущерба, р.	Мероприятие по снижению риска	Срок исполнения	Ответственный
Операционный риск					
Кредитный риск					
Рыночный риск					
Риск ликвидности					
Кадровый риск					
Коммерческий риск					
Правовой риск					

Реестр рисков, позволит определить текущее состояние компании, на основе опыта работы выявить возможные риски в деятельности компании, а

также распределить данные риски по степени их вероятности и возможного ущерба. Данная процедура покажет, что необходимо избегать в работе, что можно усовершенствовать, а что необходимо исключить из своей деятельности.

Данные рекомендации помогут усовершенствовать работу компании, а именно сократят риск возникновения операционных рисков, связанных с кредиторской и дебиторской задолженностью, процесс работы будет организован и понятен всем сотрудникам, задействованным в сфере внутреннего контроля. Разработанные рекомендации помогут улучшить финансовое состояние компании и не допустить повторения сложившейся ситуации в будущем.

Подводя итог изложенному, кратко сформулируем основные предложения по совершенствованию действующих структур внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности в ООО «Автотрейд»:

- организовать контроль над процессом сохранения и изменения ключевых знаний сотрудников;
- создать альбом унифицированных форм внутренней отчетности;
- указать в должностных инструкциях перечень документов, формируемых данным должностным лицом в прилагаемом к должностной инструкции перечне формируемых документов, либо графике документооборота.

Существенную роль в управлении имеет наличие качественной информации, обеспечивающей объективность и эффективность принимаемых решений. В процессе управления предприятием необходимо ориентироваться на сведения, полученные по итогам внутреннего контроля. Кроме этого, существенный объем информации следует получить исходя из данных бухгалтерского учета и по результатам проведенного экономического анализа. Разработанный график внутреннего финансового контроля и сроки их проведения для организаций торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями представлен в таблице 8.

Таблица 8 – График внутреннего финансового контроля для предприятий торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Объект проверки	Срок проведения
Контроль за движением товаров	Ежемесячно
Инвентаризация денежной наличности	Ежеквартально
Контроль над соблюдением лимита остатка денежных средств	По мере совершения кассовых операций
Оформление актов сверки с поставщиками и подрядчиками	Ежемесячно
Контроль планово-финансовых документов : смет, штатных расписаний, тарификаций и т.п.	По мере необходимости
Мониторинг кредиторской задолженности	Ежемесячно
Мониторинг дебиторской задолженности	Ежемесячно
Контроль достоверности данных бухгалтерской отчетности	Ежемесячно
Анализ соответствия номенклатуры товаров оплаченных и номенклатуры товаров полученных	По мере поступления
Анализ соответствия плановых, кассовых и фактических показателей	Ежеквартально
Контроль над правильным оформлением и заполнением Карточек – справок по заработной палате	Ежемесячно
Контроль над соблюдением правил оформления Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы в соответствии с положением об оплате труда	Ежемесячно
Контроль над соблюдением правил оформления авансовых отчетов	По мере представления
Контроль над соблюдением правил оформления приказов по основной деятельности, других локальных документов, необходимых для финансово-хозяйственной деятельности учреждения	Ежеквартально
Контроль над выдачей доверенностей	По мере необходимости
Контроль над полнотой и точностью данных, оформлением первичных документов и регистров учета, соблюдением норм действующего законодательства при ведении учета	Ежемесячно
Контроль над условиями эксплуатации, обеспечением сохранности, обоснованностью расходов на ремонт и содержание имущества	Ежемесячно
Рассмотрение результатов внешних контрольных мероприятий	По мере предоставления результатов проверок

Для совершенствования методики внутреннего контроля в деятельности организаций сферы торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями предлагаем перечень контрольных процедур (таблица 9). Данный перечень рекомендован к внедрению в деятельность ООО «Автотрейд».

Таблица 9 - Перечень контрольных процедур, рекомендуемых к внедрению в деятельность организаций торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

Контрольные процедуры, рекомендуемые к внедрению	Реализация в рамках системы учета
Эффективное разделение полномочий (ответственности)	Определение лиц, ответственных за достижение целевых показателей СВК
Авторизация, согласование, визирование, утверждение документов	Утверждение перечня комиссий, ответственных за согласование и визирование хозяйственных договоров, первичных документов
Анализ ключевых показателей	Регулярный расчет и анализ ключевых показателей системы внутреннего контроля
Проверка со стороны высшего руководства	Регулярный анализ и контроль действий сотрудников со стороны директора и главного бухгалтера
Аналитический обзор, сверка	Комплексный анализ данных бухгалтерского учета на соответствие друг другу (регистрам учета, бухгалтерской отчетности, утвержденной учетной политике, тождественность данных аналитического и синтетического учета и др.)
Физический контроль	Инвентаризация активов, ревизия кассы
Информационный контроль	Ограничение прав доступа к информационным ресурсам, защита от несанкционированных действий, контроль переноса данных в информационных системах

В качестве дополнительного документа в области внутреннего контроля, уточняющего Положение о СВК, должна выступать Политика ООО «Автотрейд» по внутреннему контролю, разрабатываемая и утверждаемая совместно с учетной политикой предприятия. В данном внутреннем нормативном документе необходимо детализировать цели и задачи внутреннего контроля предприятия на текущий календарный год, а также перечень средств контроля и контрольных процедур, распределение функций в области контроля между структурными подразделениями.

По согласованию с менеджментом ООО «Автотрейд» формирование отдельного структурного подразделения в области внутреннего контроля на текущем этапе экономически нецелесообразно. Вместе с тем, по нашему мнению, целесообразно введение отдельной штатной должности специалиста по контроллингу с возложением на него следующих функций:

- проверка формирования затрат, доходов и финансовых результатов;
- оперативное осведомление главного бухгалтера о выявленных ошибках и разработка мероприятий по их устранению;
- консультационная и методическая помощь бухгалтерии;
- разработка и соблюдение локальных документов по внутреннему контролю и экономической безопасности организации;
- взаимодействие с программистами для надстройки контроллинговых модулей.

Важным элементом развития методики внутреннего контроля предприятия выступает ее мониторинг. В связи с этим, в рамках выполнения исследования предложено развитие системы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности ООО «Автотрейд», ориентированное на выполнение следующих критериев:

- наличие актуального документа, формализующего систему внутреннего контроля (Положения);

- наличие актуального документа, определяющего этические принципы работы бухгалтеров ООО «Автотрейд» в рамках бухгалтерского обслуживания;
- наличие в организационной структуре сотрудника, отвечающего за организацию и функционирование системы внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности;
- четкость организационной структуры в части распределения функций в области внутреннего контроля;
- выполнение требований к квалификации бухгалтерского персонала, своевременности повышения квалификации;
- наличие и регулярный расчет ключевых показателей эффективности системы внутреннего контроля;
- регулярная оценка и документирование рисков бизнес-процессов ООО «Автотрейд»;
- наличие актуальной политики по внутреннему контролю;
- наличие и применение общих средств контроля за информационной системой.

Одной из основных задач системы внутреннего контроля выступает деятельность организации в рамках имеющегося правового поля.

В связи с этим, все выявленные нарушения в системе бухгалтерского и налогового учета ООО «Автотрейд», условий хозяйственных договоров говорят о недостатках системы внутреннего контроля и должны детально анализироваться.

В свою очередь, если система внутреннего контроля предотвращает недостатки в финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивает выполнение требований действующего законодательства, позволяет обеспечить ведение регламентированных видов учета в соответствии с правилами и стандартами, это говорит о ее достаточной эффективности.

Ожидаемые эффекты от реализации мероприятий по развитию системы внутреннего контроля и документооборота ООО «Автотрейд» систематизированы в таблице 9.

Таблица 9 – Ожидаемые эффекты от реализации мероприятий по развитию системы внутреннего контроля и документооборота ООО «Автотрейд»

Мероприятия	Ожидаемые эффекты
Внедрение информационных систем электронного документооборота на базе специализированного программного обеспечения Synergy Center	Снижение объемов бумажного документооборота (экономия затрат на распечатку документов), снижение затрат рабочего времени (снижение трудоемкости документооборота), усиление внутреннего контроля
Введение процедуры внутреннего контроля документооборота	Улучшение качества ведения бухгалтерского учета, повышение надежности и достоверности бухгалтерского документооборота
Совершенствование процесса хранения бухгалтерских документов	Приведение условий хранения бухгалтерских документов в соответствии с требованиями действующего законодательства
Регламентация системы внутреннего контроля	Приведение СВК в соответствии с законодательством
Введение штатной должности специалиста по контроллингу для выполнения комплекса функций в области организации внутреннего контроля предприятия	Дополнительный контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности, снижение вероятности ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (и связанных с ними финансовых санкций)
Ведение реестра рисков	Оперативное выявление ключевых рисков, своевременная оценка вероятного ущерба и разработка мероприятий по их снижению с закреплением ответственного лица. Данное мероприятие позволит сократить финансовые потери

Таким образом, реализация мероприятий в области внутреннего контроля будет способствовать снижению затрат предприятия по улучшению качества ведения бухгалтерского учета, повышению надежности и достоверности учета, приведению систему внутреннего контроля и документооборота в соответствии с требованиями законодательства и обеспечению экономической безопасности предприятия.

Заключение

В первой главе были изучены теоретические и методические основы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности.

Для эффективной работы предприятия необходимо поддерживать упорядоченную систему мер, которую должно разработать руководство. И это зависит еще и от контроля за этими мерами, который может реализоваться как собственными силами, так и с помощью специалистов со стороны.

Внутренний контроль создается на субъектах экономической деятельности для того, чтобы:

- результативно и плодотворно создавать условия для деятельности предприятия;
- обеспечить полный контроль за сохранностью имущества;
- реализовать контроль за качественным и своевременным отражением хозяйственных операций.

На сегодня в российской и зарубежной практике не сформировалось точное представление, которое бы передавало сущность внутреннего контроля.

Условиями внешней среды в России стремительно меняются, и внутренний аудит закономерно сейчас проходит период становления, который было определен, интеграционными и глобальными процессами в экономике. То есть в связи с нарастанием сложности экономических проблем возникла необходимость комплексного решения в сфере аудита.

Внутренний контроль зависит от особенностей и принципа ведения финансово-хозяйственной деятельности и поэтому для каждой компании является индивидуальным.

Формирование в отечественных компаниях подразделений внутреннего контроля и их нормативное регулирование является наиболее важным, так как в первую очередь он нужен для предупреждения потерь ресурсов,

стабилизации бухгалтерского учета и для реализации позитивных мер внутри самой организации.

Поэтому организация на предприятиях эффективной системы внутреннего контроля является злободневным вопросом бухгалтерского учета и аудита. Данные проблемы определили актуальность темы курсовой работы, целью которой является анализ и перспективы развития внутреннего контроля на предприятиях.

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.

Организация и функционирование системы внутреннего контроля основаны на следующих принципах:

- ответственность;
- комплексность;
- сбалансированность;
- ориентированность на риски;
- непрерывность;
- интегрированность;
- разделение обязанностей;
- соответствие контролирующей и контролируемой систем;
- своевременность сообщения об отклонениях.

Организация внутреннего контроля – это сложный процесс, который охватывает и затрагивает все процессы деятельности и все структуры предприятия. Грамотно налаженный внутренний контроль в сочетании с осознанным и ответственным его исполнением гарантирует высокий уровень экономической безопасности любого хозяйствующего субъекта.

Экономическая безопасность в деятельности каждой организации играет важную роль. Процедуры внутреннего контроля применяются в процессе оценки экономической безопасности предприятия. Они направлены на выявление нарушений, ошибок и финансовых махинаций. В этой связи процедуры внутреннего контроля являются важным инструментом для обеспечения экономической безопасности организации.

Во второй главе проведена оценка внутреннего контроля ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» в обеспечении их экономической безопасности.

Объектами исследования явились ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс». Основной вид деятельности данных организаций - 45.3 - Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» действуют на основании норм законодательства и в соответствии с учредительными документами.

Проведенный анализ показал, что в ООО «Автотрейд» выручка в 2020 г. по сравнению с 2019 г. выросла на 3,41%. Себестоимость продаж в данный период также увеличивается на 1,97%. Валовая прибыль и прибыль от продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. растут на 37,51% и 87,87% соответственно.

Положительной тенденцией является рост чистой прибыли в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 286,35%. Это произошло из-за роста продаж в 2020 г. Стоимость основных средств увеличивается: в 2019 г. в сравнении с 2018 г. на 9,55%, а в 2020 г. в сравнении с 2019 г. на 65,43%. Однако наблюдается снижение фондоотдачи, что говорит о неэффективном использовании основных средств в 2019 г. и 2020 г. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличиваются запасы на 2,80%, однако материалоотдача, в данный период также уменьшилась на 0,11 пункта, что отражает неэффективность использования запасов. Рентабельность продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. сократилась на 0,96%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась

на 1,36%, что является положительной динамикой и говорит о росте относительной эффективности деятельности организации в 2020 г.

Вторым объектом исследования выступило ООО «Протон». По расчетам видно, что в ООО «Протон» выручка в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 26,96%. Себестоимость продаж также выросла на 26%. Положительной тенденцией является рост чистой прибыли в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 96,94%. В 2020 г. по сравнению с 2019 г. наблюдается рост основных средств на 403,50%, запасов – на 23,68% и активов на 7,30%. Рентабельность продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 0,51%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 0,75%, что является положительной динамикой отражает относительную эффективность деятельности организации в 2020 г.

Третьим объектом исследования выступило ООО «Рилайнс».

Анализ данных показал, что в ООО «Рилайнс» выручка с 2018 г. по 2020 г. растет. Себестоимость продаж в 2020 г. по сравнению с 2019 г. сократилась на 0,35%. Положительной тенденцией является рост чистой прибыли в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 5,92%. Предприятие собственных основных средств в 2018-2020 гг. не имеет. Стоимость активов в 2020 г. по сравнению с 2019 г. выросла на 7,29%. Материалоотдача, наоборот в 2020 г. по сравнению с 2019 г. снизилась на 8,88 пункта, что отражает эффективность использования запасов. Рентабельность продаж в 2019 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 2,52%, а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 0,11%, что является положительной динамикой.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» контроль есть фундаментальный элемент процесса управления.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» внутренний контроль, как правило, осуществляют: органы управления экономического субъекта и главный бухгалтер.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» процедуры внутреннего контроля основываются на общих принципах, предъявляемых к

такой системе.

Следует отметить, что в исследуемых организациях ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» отсутствуют отдельные документы, раскрывающие положения внутреннего контроля и системы экономической безопасности организаций.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» организационная структура управления является разработанной и утвержденной. Данная структура утверждена и имеет положения о структурных подразделениях, в организациях есть утвержденные должностные инструкции. Однако, в имеющейся структуре отсутствует отдельное подразделение и отдельный сотрудник, отвечающий за проведение внутреннего контроля и обеспечение экономической безопасности. Данные функции выполняются непосредственно главными бухгалтерами ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс».

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» к недостатку относится отсутствие системы оценки экономической безопасности организации, не являются регламентированными обязанности бухгалтеров. За ними не закреплены конкретные участки работы.

Нем не менее, положительным фактором с позиции формирования внутреннего контроля в ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» является высокая квалификация работников бухгалтерии, их соответствие профессиональным стандартам и должностным инструкциям. Однако, в ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» в настоящее время не разработаны не контролируются показатели эффективности бухгалтеров, не оцениваются их ошибки, которые существенно влияют на экономическую безопасность предприятий.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» отсутствует работа в сфере управления рисками.

Следует заметить, что основные бизнес-процессы и свойственные им риски в локальных документах ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО

«Рилайнс» не установлены, не производится идентификация и документирование рисков.

Кроме всего вышеотмеченного в ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» отсутствует политика в области внутреннего контроля, она не разрабатывается и не утверждается.

В ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» имеется утвержденная учетной политикой система документооборота, однако отсутствуют графики осуществления контрольных процедур.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что системы внутреннего контроля в ООО «Автотрейд», ООО «Протон», ООО «Рилайнс» находятся на стадии становления.

Третья глава посвящена разработке направлений развития методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций с учетом отраслевой специфики.

Анализ системы внутреннего контроля в ООО «Автотрейд» позволяет сделать вывод, что система внутреннего контроля организована не в полном объеме, отсутствует контрольная среда, система оценки рисков, контрольные мероприятия, методы оценки контрольных мероприятий, и также присутствует некорректное ведение учета. Для дальнейшей оптимизации деятельности и составления плана рекомендаций и нововведений в рамках научного исследования необходимо проанализировать совершенные ошибки и сопоставить существующие ошибки с факторами, влияющими на закономерность совершаемых ошибок.

Для установления факторов, влияющий на совершаемые ошибки предложено вести статистику совершаемых и уже совершенных ошибок на протяжении исследования, данная статистика была составлена на базе деятельности ООО «Автотрейд», статистика поможет определить закономерность совершаемых ошибок и к какой категории ошибок стоит отнести каждую совершенную ошибку.

Согласно проведенному исследованию понятия внутренний контроль и системы внутреннего контроля в ООО «Автотрейд» были выявлены следующие проблемы:

Во-первых, отсутствие контрольной среды, контрольных мероприятий неполноценная система внутреннего контроля приводит к халатному отношению работников, не проводится оценка рисков деятельности и финансовых решений, не проводится проверка правильности ведения бухгалтерского учета, что в свою очередь приводит к ошибкам и финансовым потерям, а также к административной и налоговой ответственности.

Во-вторых, выявлено большое число операционных рисков, которые совершаются при технических и человеческих факторах. Операционные риски ведут к искажению финансовой информации, которая в свою очередь является на достоверность данных предоставляемых в налоговые или статистические органы.

Внутренний контроль - это не просто свод норм и рекомендаций, установленных законом, но и система, позволяющая избежать финансовых, юридических, административных и налоговых рисков. Это система, при правильной постановке которой компания может получать максимальную выгоду ведя корректный и точный бухгалтерский учет.

Ученые в своих научных трудах в сфере внутреннего контроля ссылаются на то, что понятие внутренний контроль новое и не изучено достаточно подробно для применения в современных условиях бухгалтерского учета в России. Это путь, который компаниям стоит пройти чтобы получить высококвалифицированных специалистов, которые создадут условия, при которых ведение бухгалтерского учета станет максимально корректным и прозрачным. Для оптимизации операционных и финансовых рисков, необходимо модернизировать систему учета совершаемых фактов хозяйственной деятельности.

На сегодняшний момент существует огромное количество программных продуктов, которые позволяют автоматизировать хозяйственные процессы. В век автоматизации и роботизации мы идем к тому, чтобы сократить ошибки, вызываемые человеческим фактором и привести учет к максимально достоверному отражению информации.

Крупные холдинги и корпорации, а также заводы могут позволить себе разработать систему внутреннего контроля, потратив на это огромные ресурсы как финансовые, так и человеческие. Малые предприятия в свою очередь не могут позволить себе дорогостоящие системы, которые будут разрабатываться специально под конкретную организацию.

Для оптимизации системы внутреннего контроля в ООО «Автотрейд» целесообразным будет внедрение такой системы, которая не будет заменять программу бухгалтерского учета 1С, но при этом сможет построить работу таким образом, чтобы сократить операционные риски. Такой системой может стать одна из систем, используемая в менеджменте, например, система BPM или система workflow. Данная система не подходит для целей внутреннего контроля в том виде, в каком она продается на рынке, но предложенные доработки могут принести существенное изменение в систему внутреннего контроля на предприятиях. Система, которая оптимизирует внутренний контроль на предприятиях должна иметь следующие функции:

- контроль существующих договоров, а именно контроль даты заключения и условий договора, систему учета оплаты и просрочки по договорам. Таким образом занесенный менеджером договор сможет передаваться в бухгалтерию, а автоматизированная проверка контрагентов на действительность и налоговый статус может повлиять на принятие решения по контрагенту. Контроль оплаты и просрочки поможет отслеживать рейтинг контрагентов и принимать решения на основании анализа;

- контроль поступающих первичных документов, актов, счетов, писем, поможет избежать просроченных документов и неисполненных обязательств;
- данная система должна иметь возможность передавать распоряжение руководства на следующий уровень, таким образом можно отселить процесс выполнения задач, или вопросов.

Внедрение автоматизированной программы внутреннего контроля в работу предприятий является шагом к успешному ведению бухгалтерского учета. В рамках рекомендации по теме исследования стоит рассмотреть рекомендации по первой обозначенной проблеме, а именно отсутствие ответственности по организации системы внутреннего контроля в организации. Федеральный закон № 402-ФЗ обязывает компании организовать ведение внутреннего контроля, при этом понятие внутренний контроль следует разделить на два самостоятельных понятия:

- внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
- внутренний контроль ведения бухгалтерского учета.

На первый взгляд применяемые меры к субъектам могут показаться жесткими, но данная рекомендация со временем пойдет на пользу всем предприятиям, возможно какие-то из них пострадают ввиду некорректного ведения деятельности, но многие смогут перестроить свои стратегии и выйти на более высокий уровень с качественным бухгалтерским учетом, что принесет пользу и государству в целом, так как качественное ведение бизнеса будет приносить в бюджет больше налоговых сборов. Также дополнительная рекомендация для ООО «Автотрейд» заключается в том, что в целях внутреннего контроля необходимо разработать и внедрить регламенты четко прописывавшие шаги штатных ситуаций при работе. При разработке регламентов и штатных инструкций Главный бухгалтер будет затрачивать меньше времени на обучение новых сотрудников, данное время он сможет потратить на совершенствование системы внутреннего контроля своей организации.

Выделять бюджет на высококвалифицированных сотрудников, а также на обучение штатных сотрудников, ведь бухгалтер, который в курсе всех налоговых нововведений, а также бухгалтер, который разбирается в тонкостях налогового учета способен оптимизировать налоговые издержки, составлять планы по налоговой нагрузке и в реальном времени оценивать перспективу принятых управленческих решений. Такой сотрудник будет ценным кадром в любой организации, потому что он способен многократно окупить свою заработную плату и затраты на свое обучение в виде прибыли принесенной организации за счет своих навыков.

В целях рекомендаций по развитию методики внутреннего контроля в ООО «Автотрейд» будут рекомендованы методы совершенствования контрольных процедур и формы внутренней отчетности. В ООО «Автотрейд» были выявлены проблемы с определением критичности кредиторской и дебиторской задолженности, что в свою очередь может привести к финансовым потерям, также в компании не ведется учет рисков, которые влияют на деятельность компании. Целях рекомендаций могут быть использованы следующие формы внутренней отчетности:

- Журнал контроля кредиторской и дебиторской задолженности. Данные регистры позволят избежать просроченной кредиторской/дебиторской задолженности, также позволят принимать меры для реагирования в зависимости от степени указанного риска. Для ведения журнала необходимо приказом назначить ответственного сотрудника и срок проверки дебиторской и кредиторской задолженности. Предлагаемый срок 1 раз в квартал;
- для успешного управления в компании необходимо создать реестр рисков, учитывающий специфику работы предприятия.

Разработанные документы могут позволить компании отслеживать кредиторскую задолженность в целях регулирования суммы и сроков задолженности перед кредиторами, вовремя найденная просрочка поможет избежать штрафов, пеней и неустоек, что непосредственно будет

положительно сказываться на финансовом состоянии компании. Для качественной работы необходимо назначить ответственного сотрудника приказом организации и обязать его вести журнал контроля кредиторской и дебиторской задолженности еженедельно, отчет о проделанной работе необходимо представлять 1 раз в квартал.

Журнал дебиторской задолженности необходим в той же мере, что и журнал кредиторской задолженности, т.к. анализ проведенный в ООО «Автотрейд» показал, что просроченная дебиторская задолженность способна существенно повлиять на финансовый результат и привести к убыткам. Ведение журнала позволит отслеживать задолженность у контрагентов и выставлять им требования об уплате задолженности и/или выставлять штрафы, пени и неустойки, которые необходимо взыскивать с клиентов. Данные рекомендации помогут усовершенствовать работу компании, а именно сократят риск возникновения операционных рисков, связанных с кредиторской и дебиторской задолженностью, процесс работы будет организован и понятен всем сотрудникам, задействованным в сфере внутреннего контроля.

Разработанные рекомендации помогут улучшить финансовое состояние компании и не допустить повторения сложившейся ситуации в будущем. Существенную роль в управлении имеет наличие качественной информации, обеспечивающей объективность и эффективность принимаемых решений. В процессе управления предприятием необходимо ориентироваться на сведения, полученные по итогам внутреннего контроля. Кроме этого, существенный объем информации следует получить исходя из данных бухгалтерского учета и по результатам проведенного экономического анализа.

В работе разработан график внутреннего финансового контроля и сроки их проведения для организаций торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Для совершенствования методики внутреннего контроля в деятельности организаций сферы торговли автомобильными

детальями, узлами и принадлежностями в работе предложен перечень контрольных процедур.

В качестве дополнительного документа в области внутреннего контроля, уточняющего Положение о СВК, должна выступать Политика ООО «Автотрейд» по внутреннему контролю, разрабатываемая и утверждаемая совместно с учетной политикой предприятия. В данном внутреннем нормативном документе необходимо детализировать цели и задачи внутреннего контроля предприятия на текущий календарный год, а также перечень средств контроля и контрольных процедур, распределение функций в области контроля между структурными подразделениями.

По согласованию с менеджментом ООО «Автотрейд» формирование отдельного структурного подразделения в области внутреннего контроля на текущем этапе экономически нецелесообразно. Вместе с тем, по нашему мнению, целесообразно введение отдельной штатной должности специалиста по контроллингу.

- проверка формирования затрат, доходов и финансовых результатов;
- оперативное осведомление главного бухгалтера о выявленных ошибках и разработка мероприятий по их устранению;
- консультационная и методическая помощь бухгалтерии;
- разработка и соблюдение локальных документов по внутреннему контролю и экономической безопасности организации;
- взаимодействие с программистами для надстройки контроллинговых модулей.

Одной из основных задач системы внутреннего контроля выступает деятельность организации в рамках имеющегося правового поля. Все выявленные нарушения в системе бухгалтерского и налогового учета ООО «Автотрейд», условий хозяйственных договоров говорят о недостатках системы внутреннего контроля. Предложенные направления развития методики внутреннего контроля позволят улучшить работу предприятий сферы торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Список используемых источников

1. Акатьева М.Д., Бирюков В.А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник. М. : ИНФРА-М, 2016. 252 с.
2. Аникина Л.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
3. Асаул А. Н. Управление затратами и контроллинг : учеб. пособие для вузов / А.Н. Асаул, И.В. Дроздова, М.Г. Квициния, А.А. Петров. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 263 с.
4. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов на Дону: Феникс, 2018. – 540 с.
5. Болтырева А.С., Шикунова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией //Международный журнал «Символ науки». - №3, 2016. – С. 31-35.
6. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
7. Бухгалтерский учет и отчетность : учебное пособие / Д.А. Ендовицкий под ред. и др. - Москва : КноРус, 2017. - 357 с.
8. Вилисов В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография/В.Я.Вилисов, И.Е.Суков - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 262 с.
9. Волкова О. Особенности заключения договора аутсорсинговых услуг (передача ведения бухгалтерской отчетности сторонней организации)//Современный бухучет. 2017. № 5. С. 14-18.
10. Голощапов Н.А., Соколов А.А. Контроль и ревизия. – М.: АльфаПресс, 2017. – 282 с.
11. Карзаева Н. Н., Кичикова Э.Б. Организация системы внутреннего контроля при аутсоринге бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2017. № 10. С. 71-75.

12. Карпов М.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – Спб.: Питер, 2018 – 283 с.
13. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 153 с.
14. Когденко В.Г. Развитие концепции внутреннего контроля//Международный бухгалтерский учет. 2017. № 15. С. 41-51
15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П Кондраков. – Москва: ИНФРА – М, 2017. – 592 с.
16. Кондрашова Н.Г. Этапы осуществления внутреннего контроля в малых коммерческих организациях // Аудитор. 2017. N 4. С. 26-33
17. Контроль и ревизия: Учеб. пособие / Под ред. М.Ф. Овсийчук. – М.: КноРус, 2015. – 224 с.
18. Кулякина Е. Л. Раскрытие методики осуществления внутреннего контроля операций с МПЗ, как основы эффективного управления оборотным капиталом организации / Е. Л. Кулякина, А. Ю. Дубенко // Наука и образование: сохраняя прошлое, создаем будущее: сборник статей VI международной научно-практической конференции (12 декабря 2016 г., г.Пенза). — Пенза: Наука и просвещение. — 2016. — С.165–168.
19. Лялюк А.В, Лехман Е.В. Контроль и ревизия: учеб. пособие / Кубан. гос. технол. ун-т. – Краснодар: Изд. ФГБОУ ВО «КубГТУ», 2016. – 211 с.
20. Максимова Г.В., Юсупова Г.В. Контроль: ревизия и аудит: учебное пособие/Г.В. Максимова. – Иркутск, 2017. – 279 с.
21. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н. (в ред. от 11.04.2018) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
22. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. – Санкт Петербург: Питер, 2017. – 416 с.

23. Пушкарева Е.А. Эффективная организация учетного процесса // Дельта науки. 2016. № 2. – С. 76-77.
24. Разамасцева О.Л. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 424 с.
25. Садыкова Т.М., Церпенто С.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник. М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. 256 с.
26. Сацук Т. П. Аудит на предприятии. Бюллетень результатов научных исследований. 2020. № 3. С. 89-98.
27. Серебрякова Т. Ю., Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.
28. Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н.. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 407 с.
29. Суглобов А. Е. Экономическая безопасность предприятия. Учебное пособие / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. М.: Юнити, 2016. С. 639.
30. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
31. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 31.07.2020 г.) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
32. Федотова, Е. С. Контроль и ревизия / Е.С. Федотова. - М.: Экзамен, 2016 - 144 с.
33. Фирсова О.А. Экономическая безопасность предприятия: учебно-методическое пособие/ Фирсова О.А.- Орел: Межрегиональная Академия безопасности и выживания (МАБИВ), 2016.— 165 с.

34. Хуаныш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / Л. Хуаныш // Журнал «Бухгалтерский учет». - №9, 2017. – С. 100-101.
35. Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М Бухгалтерский учет, анализ и аудит // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2016. №7 (17). С. 346-351.
36. Шукшина Е.К. / Е.К. Шукшина // Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Научный альманах. - 2017. - № 4-1 (30). - С. 368-371.
37. Economic Security: A Guide for an Age of Insecurity / Irv Leveson. – Bloomington : iUniverse, 2016. – 148 p. ; Ibid. [Electronic resource]. – URL: https://books.google.ru/books?id=-4Ti99_chAoC&pg=RA1-PT41&dq=Economic+security&hl=ru&sa=X&ved=0ahUKEwjrutjDzYjgAhUCEy
38. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.
39. Armour John, and Simon Deakin, 2016, «Norms in Private Insolvency: The ‘London Approach’ to the Resolution of Financial Distress» Journal of Corporate Law Studies, Vol. 21, pp. 21-51.
40. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.
41. Lo Pucki L. Current Development in international and Comparative Corporate Insolvency Law / A System Approach to Comparing Canadian Reorganization of Financially Distressed Companies and US. Oxford, 2014.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Автотрейд»

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 20 г.

Организация ООО «Автотрейд» 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
 Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	20

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 20 г. ³	20 19 г. ⁴	20 18 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	21562	24797	28030
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	40102	24241	22127
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	11586	13774	8164
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	73250	62812	58321
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	162436	158006	117802
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7809	7270	117
	Дебиторская задолженность	399498	531035	99081
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	260272	83077	471599
	Денежные средства и денежные эквиваленты	751	4666	35008
	Прочие оборотные активы	3296	3333	2851
	Итого по разделу II	834062	787387	726458
	БАЛАНС	907312	850199	784779

Продолжение приложения А

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 20 г.3	20 19 г.4	20 18 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	28207	32505	32505
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	205688	121963	100292
	Итого по разделу III	233905	154478	132807
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	388704	390103	303914
	Отложенные налоговые обязательства	5687	2120	
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	394391	392223	303914
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	31093	131542	251736
	Кредиторская задолженность	231924	171956	96322
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	15999		
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	279016	303498	348058
	БАЛАНС	907312	850199	784779

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Автотрейд»

Отчет о финансовых результатах

Январь-
за декабрь 20 20 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация _____ ООО «Автотрейд» _____ 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	20

Пояснения <small>1</small>	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. ³	20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	2940914	2844055
	Себестоимость продаж	(2782411)	(2728790)
	Валовая прибыль (убыток)	158503	115265
	Коммерческие расходы	(64623)	(67845)
	Управленческие расходы	(4792)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	89088	47420
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	21472	16290
	Проценты к уплате	(24052)	(41389)
	Прочие доходы	98224	43664
	Прочие расходы	(96767)	(47447)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	87965	18538
	Текущий налог на прибыль	(3738)	(3490)
	Текущий налог на прибыль до 2020 г.	(2281)	(259)
	Отложенный налог на прибыль	(1457)	3490
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(502)	(357)
	Чистая прибыль (убыток)	83725	21671

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.

Продолжение приложения В

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 20 г.3	20 19 г.4	20 18 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал			56
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2283	1639	1312
	Итого по разделу III	2293	1649	1378
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	3542	3542	3542
	Кредиторская задолженность	44890	42081	35512
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	48432	45623	39054
	БАЛАНС	50725	47272	40432

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Протон»

Отчет о финансовых результатах

Январь-
за декабрь 20 20 г.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 Организация _____ ООО «Протон» _____
 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	20

Пояснения <small>1</small>	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. ³	20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	33606	26470
	Себестоимость продаж	(32854)	(26075)
	Валовая прибыль (убыток)	752	395
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	752	395
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	752	395
	Текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	108	68
	Чистая прибыль (убыток)	644	327

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.

Продолжение приложения Д

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 20 г.3	20 19 г.4	20 18 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3368	1686	98
	Итого по разделу III	3378	1696	108
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	449	431	164
	Кредиторская задолженность	5000	6100	-
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	5449	6531	164
	БАЛАНС	8827	8227	272

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах ООО «Рилайнс»

Отчет о финансовых результатах

Январь-
за декабрь 20 20 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация _____ ООО «Рилайнс» _____ 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	20

Пояснения <small>1</small>	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. ³	20 19 г. ⁴
	Выручка ⁵	157336	156796
	Себестоимость продаж	(134657)	(135136)
	Валовая прибыль (убыток)	22679	21660
	Коммерческие расходы	(20000)	(19000)
	Управленческие расходы	(387)	(550)
	Прибыль (убыток) от продаж	2292	2110
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(89)	(35)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(100)	(90)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2103	1985
	Текущий налог на прибыль	(421)	(397)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	1682	1588

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 20 г.