

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование департамента)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему: «Организация внутреннего контроля на предприятии»

Студент

Е.Н. Андриевская

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель программы к.э.н, доцент Л.Ф. Бердникова

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

(личная подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Допустить к защите

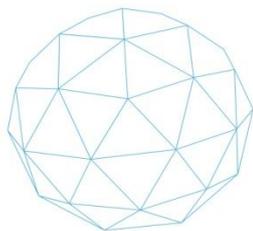
Руководитель департамента к.э.н, доцент А.А. Шерстобитова

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

(личная подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1. Понятие и особенности внутреннего контроля на предприятии.....	7
1.1 Законодательство в сфере внутреннего контроля.....	7
1.2 Особенности внутреннего контроля в малых, крупных и финансовых организациях.....	17
1.3 Сравнительные особенности внутреннего контроля на предприятиях в РФ и развитых странах запада.....	23
2. Анализ обеспечения внутреннего контроля в ООО «Ариус».....	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Ариус».....	29
2.2 Особенности обеспечения внутреннего контроля в ООО «Ариус».....	43
2.3 Анализ деятельности в целях внутреннего контроля в ООО «Ариус».....	50
3. Аудит и оптимизация внутреннего контроля на предприятии на основании проведенного анализа в ООО «Ариус».....	59
3.1 Проблемы внутреннего контроля на предприятии.....	59
3.2 Аудит, как система внутреннего контроля в ООО «Ариус».....	66
3.3 Рекомендации по оптимизации мер внутреннего контроля в ООО «Ариус».....	78
Заключение.....	88
Список используемых источников.....	96
Приложения.....	103

Введение

Актуальность темы исследования. Понятие Внутренний контроль для нашей страны является молодым, оно пока не вошло в обиход бухгалтеров как неотъемлемая часть любой организации. Несмотря на это внутренний контроль направлен на то, чтобы исследовать текущую ситуацию на предприятии, оценить состояние предприятия, выявить слабые и сильные стороны, на основании которых затем разработать концепцию по развитию предприятия. Исследование деятельности предприятия в целях внутреннего контроля позволяет разработать стратегию оптимизации рисков. Внутренний контроль на предприятии формирует контрольную среду, позволяющую руководству иметь доступ к реальному состоянию компании и ее финансовому положению, также внутренний контроль необходим для оценки рисков в компании, что позволяет принимать верные управленческие решения. Актуальность выбранной темы исследования состоит в том, что организация системы внутреннего контроля для любой организации является необходимостью, которая позволяет избежать риск убытков, или неправомерных действий сотрудников или руководства компании. Оценка профессионализма сотрудников – это часть системы внутреннего контроля, без которой невозможно достигнуть корректного ведения бухгалтерского учета.

Степень разработанности проблемы. Существенный вклад в исследование теоретических, методических и практических вопросов анализа финансового состояния внесли такие ученые как Ю. А. Игошина, М.В. Ризванова, Т.П. Карпова, В.В. Карпова, Л.В. Завьялова, И.А. Брюханенко, И.В. Федоренко, А.А. Кузьмичев, Н.Ф. Колесник.

В настоящее время построение системы внутреннего контроля получает широкое развитие в изучении и практике, но текущее состояние российской экономики и устоявшиеся традиции ведения бухгалтерского учета требуют постоянного анализа и практики.

Цель и задачи исследования. Основная цель исследования магистерской диссертации: целью магистерской диссертации являются цели, которые преследует внутренний контроль на предприятии, а именно, изучение, планирование и получение возможности принятия эффективных решений для развития предприятия.

Поставленная цель исследования определила ряд задач, на решение которых направлено исследование:

1. Изучение понятия внутренний контроль, особенностей внутреннего контроля на разных предприятиях, выявление возможностей внутреннего контроля
2. Изучение состояния внутреннего контроля на исследуемом предприятии
3. Выявление проблем, анализ проблем, определение сильных и слабых сторон предприятия
4. Разработка системы оптимизации внутреннего контроля на исследуемом предприятии
5. Разработка внутренних документов для управления операционными рисками на предприятии

Предметом исследования магистерской диссертации является система внутреннего контроля на изучаемом предприятии, организация и принципы осуществления.

Предметом же самого внутреннего контроля являются процессы и операции, составляющие хозяйственную деятельность на предприятии. Процессы и операции на предприятии включают в себя решения, принимаемые руководством, результат принятых решений. Бухгалтерский и налоговый учет также является предметом внутреннего контроля. Планирование и анализ являются одними из составляющих контроля.

Объектом исследования является действующая организация ООО «Ариус» основным видом деятельности которой является – Финансовое

посредничество. На примере данной организации будет проведено исследование системы внутреннего контроля.

Методологической основой работы явились общенаучные методы исследования, такие как: анализ и синтез, индукция и дедукция, диалектический подход, сравнение, классификация, обобщение, способствующие экономическому обоснованию основных выводов и рекомендаций.

Научная новизна исследования состоит в новом подходе к вопросу оптимизации операционных рисков, которые в ходе исследования были признаны основными рисками, влияющими на корректность ведения учета в организации. Новый подход заключается в исследовании систем обеспечения выполнения поставленных задач, которые используются в менеджменте и их доработка и интеграция в систему внутреннего контроля в компании.

К основным результатам научного исследования относятся:

- доказана необходимость введения системы внутреннего контроля в малых предприятиях;
- уточнена зона влияния законодательных актов в сфере внутреннего контроля;
- предложено совершенствование системы внутреннего контроля путем внедрения автоматизированной системы внутреннего контроля;
- разработаны рекомендации по автоматизации системы внутреннего контроля для оптимизации операционных рисков в организации.

Теоретическая значимость выбранной темы исследования: «Организация внутреннего контроля на предприятии», заключается в изучении внутреннего контроля на предприятиях Российской Федерации в целом и в частности на примере контрактного предприятия.

Бухгалтерский учет, одна из наиболее реформируемых область экономики за последние годы. В 2013 году вступил в силу новый закон о бухгалтерском учете, в 2016 году многие ПБУ были максимально преобразованы согласно МСФО.

Каждый субъект экономики стремится к осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, а если бухгалтерская (финансовая) отчетность компании подлежит обязательному аудиту, то компания обязана проводить внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Благодаря правкам в закон от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» таких организаций стало намного больше.

Практическая значимость работы заключается в том, что основные результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности коммерческих организаций.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в 1 работе. Общий объем публикаций – 1 п.л., в том числе авторских – 0,5 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, иллюстрирована таблицами, рисунками, имеет приложения.

1. Понятие и особенности внутреннего контроля на предприятии.

1.1 Законодательство в сфере внутреннего контроля

Для того что бы разобраться в вопросе законодательства по системе внутреннего контроля, нам необходимо разобраться в самом понятии внутренний контроль, что из себя представляет данная сфера экономики, и за что она отвечает.

Понятие внутренний контроль есть во многих источниках, но, если обобщить все эти предложенные определения, можно прийти к общему знаменателю и определить внутренний контроль как процесс управления данными субъектов компании, для достижения поставленных целей с минимальными затратами, предупреждение искажений и рисков в течение деятельности организации.

Можно выделить три основных элемента внутреннего контроля, данные элементы представлены на рис. 1.



Рисунок 1. - Основные элементы внутреннего контроля.

Согласно международным стандартам контрольная среда — это обсуждение внутри высших органов управления вопроса необходимости введения внутреннего контроля.

Система финансового учета (или ее можно еще назвать системой учета рисков) выявляет вероятность появления финансовых потерь, которые могут возникнуть в ходе хозяйственной деятельности, которые связаны с внутренними и внешними факторами.

Отдельные средства внутреннего контроля — это подразделения, которые должны вести финансово-хозяйственные операции, подготовку достоверной информации в виде финансовой или бухгалтерской отчетности.

Оценку эффективности и надежности системы внутреннего контроля выполняет внутренний аудит.

Определившись с понятием внутреннего контроля, мы можем приступить к изучению законодательной базы в данной сфере.

Во многих источниках нормативной базой системы внутреннего контроля на предприятии признают ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а именно Статью 19. Внутренний контроль, которая гласит, что:

1. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя). [11]

Из данного нормативного акта нам понятно, что организации обязаны вести внутренний контроль, но каким образом пояснений нет.

Компании, которые подлежат обязательному аудиту, должны осуществлять внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности.

Согласно Федеральному закону от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», обязательный аудит проводится компаниями в случаях:

- если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

- если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;

- если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

- если объем выручки организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

- если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и публикует сводную бухгалтерскую отчетность. [9]

Это значит, что компании, которые попадают под признаки, указанные выше обязаны организовать систему внутреннего контроля на предприятии.

Кроме того, крупные компании обязаны нанять в штат Главного бухгалтера, который отвечает профессиональным требованиям к данной специальности. Требования к профессиональным данным такого бухгалтера очень жесткие: образование, стаж, отсутствие судимостей за преступления в сфере экономики и т.д.

Стоит учесть и такой нюанс, что в соответствии с п. 3 ст. 7 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», только руководители малых и средних предприятий могут вести внутренний контроль самостоятельно, без организации службы внутреннего контроля в штате. [11]

Помимо Федеральных законов, регулирующих бухгалтерскую и аудиторскую деятельность существует постановление правительства РФ от 30 июня 2012 г. № 667 «Об утверждении требований к правилам Внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций)», в соответствии с требованиями, которого правила внутреннего контроля подлежат приведению организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций), утвержденными данным постановлением, в течение одного месяца. Правила внутреннего контроля должны утверждаться руководителем предприятия. [22]

Постановление Правительства РФ от 30 июня 2012 г. № 667 предусматривает хранение информации и документов таким образом, чтобы они могли быть своевременно доступны Федеральной службе по финансовому мониторингу, а также иным органам государственной власти в соответствии с их компетенцией в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, и с учетом обеспечения

возможности их использования в качестве доказательства в уголовном, гражданском и арбитражном процессе. [22]

Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 года № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности». Правило (стандарт) № 8 «Понимание деятельности аудируемой лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» также можно отнести к нормативным документам регулирующие внутренний контроль. [21]

Статья 9 «Контроль саморегулируемой организации за деятельностью своих членов» Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» описывает контроль саморегулируемой организации за деятельностью своих членов в части предпринимательской или профессиональной деятельности проводится саморегулируемой организацией путем проведения плановых и внеплановых проверок. [16]

Само понятие внутреннего контроля для отечественного учета и организации в сфере бизнеса являются новыми, и не до конца изучены в нашей стране.

Внутренний контроль регламентирован для организаций, чья деятельность направлена на операции с Финисовыми средствами, в таком случае контроль осуществляется со стороны Центрального Банка РФ и Минфина, для организаций обязательна разработка правил внутреннего контроля на основании Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ. [10]

Для целей Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ используются следующие основные понятия, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные понятия согласно Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ

Понятие	Расшифровка
Доходы, полученные преступным путем	Это денежные средства или иное имущество, полученные в результате совершения преступления.
Операции с денежными средствами или иным имуществом	Это действия физических и юридических лиц с денежными средствами или иным имуществом независимо от формы и способа их осуществления, направленные на установление, изменение или прекращение связанных с ними гражданских прав и обязанностей.
Уполномоченный орган	Это федеральный орган исполнительной власти, принимающий меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в соответствии с настоящим Федеральным законом.
Обязательный контроль	Это совокупность принимаемых уполномоченным органом мер по контролю за операциями с денежными средствами или иным имуществом на основании информации, представляемой ему организациями.
Внутренний контроль	Это деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с ПОД/ФТ.
Организация внутреннего контроля	Это совокупность принимаемых организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, мер, включающих разработку правил внутреннего контроля, назначение СДЛ.
Осуществление внутреннего контроля	Это реализация организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, правил внутреннего контроля, а также выполнение требований законодательства по идентификации клиентов, их представителей, выгодоприобретателей.

Настоящий Федеральный закон направлен на защиту прав и законных интересов граждан, общества и государства путем создания правового механизма противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

[10]

Настоящий закон является главным документов для составлений правил внутреннего контроля и системы внутреннего контроля в организации.

Внутренний контроль на предприятиях должен осуществляться через:

1. разработку внутренних документов (правил внутреннего контроля) в соответствии с действующим законодательством и актуальными нормативно-правовыми документами;

2. внедрение методов и способов реализации внутреннего контроля с помощью системы двойного контроля и специализированного программного обеспечения;

3. Обязательным является назначение лиц, ответственных за составление и соблюдение внутренних документов (правил внутреннего контроля);

4. Организация внутреннего контроля предусматривает настраивание каналов связи между сотрудниками и руководством, компании с окружающей средой;

5. В правилах внутреннего контроля должно быть четкое разделение полномочий сотрудников;

В международном учете, в банках и финансовых компаниях часто используют вместо внутреннего контроля термин «комплаенс-контроль». (анг. compliance — согласие, соответствие; происходит от глагола to comply — соответствовать).

Понятие комплаенс-контроль обширное понятие, которое включает в себя не только внутренний контроль, но и работу организации с окружающей средой (клиентами, партнерами, регулирующими органами и т.д.) в части идентификации, обновления данных, а также проведения мероприятий по оценке и снижению рисков в деятельности компании.

[24]

Существуют стандарты контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемые контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности (в ред. Приказа Казначейства от 14.11.2013 № 259).

Настоящие Стандарты разработаны для использования контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства, а также иными привлекаемыми к осуществлению контрольной и аудиторской деятельности сотрудниками органов Федерального казначейства при организации и проведении контрольных и аудиторских мероприятий в органах Федерального казначейства по исполнению функций и осуществлению полномочий в установленной сфере деятельности.

Целью Стандартов является установление общих правил, требований и процедур планирования, подготовки, осуществления контрольных и аудиторских мероприятий в органах Федерального казначейства, рассмотрения материалов контрольных и аудиторских мероприятий и составления отчетности о контрольной деятельности.

Настоящие Стандарты устанавливают:

- основные этапы организации и проведения контрольных и аудиторских мероприятий;
- требования к оформлению результатов проведения контрольных и аудиторских мероприятий;
- требования к рассмотрению результатов проведения контрольных и аудиторских мероприятий и к контролю выполнения принятых управленческих решений по результатам проведения контрольных и аудиторских мероприятий;
- требования к составлению отчетности о работе контрольно-аудиторских подразделений органов Федерального казначейства по осуществлению контрольной деятельности. [35]

Согласно Плану, на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных

стандартов финансовой отчетности, утвержденному Приказом Минфина России от 30 ноября 2011 г. № 440, Минфин России должен был разработать рекомендации для хозяйствующих субъектов по организации и осуществлению ими внутреннего контроля бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности сразу после принятия закона № 402-ФЗ. Однако отсутствие рекомендаций Минфина России не освобождает компании от необходимости организовать внутренний контроль.

Новый закон обязывает экономические субъекты организовать контроль и проверку не только отчетности, но и ревизию сделок, событий, операций, которые влияют на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств.

Согласно ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» существуют компании, которые подлежат обязательному аудиту:

1. открытые акционерные общества;
2. компании, ценные бумаги которой обращаются на организованных торгах;
3. кредитные организации, бюро кредитных историй, профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховые организации, клиринговые организации, общества взаимного страхования, организаторы торговли на рынке ценных бумаг, негосударственные пенсионные или иные фонды, акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании акционерного инвестиционного фонда, паевые инвестиционные фонды или негосударственные пенсионные фонды (за исключением государственных внебюджетных фондов);
4. компании, объем выручки которых от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг превышает 400 млн рублей или сумма

активов бухгалтерского баланса, которых по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 млн рублей за предшествовавший отчетному году (кроме органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и 5. муниципальных учреждений и унитарных предприятий, а также сельскохозяйственных кооперативов и их союзов);

5. организации, представляющие и (или) публикующие сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность);

6. другие компании в случаях, установленных законодательством РФ. [9]

Внутренний контроль в форме внутреннего аудита присущ в основном крупным и некоторым средним организациям, обладающим следующими особенностями:

1. усложненной организационной структурой — дивизиональная, матричная или конгломератная структура организации;

2. многочисленностью филиалов, дочерних компаний, и т.д.;

3. разнообразием видов деятельности и возможностью их кооперирования;

4. стремлением органов управления получать достаточно объективную и независимую оценку действий менеджеров всех уровней управления. Существуют конечно же исключения из приведенных особенностей.

Информационную базу исследования составили нормативные и справочные материалы по теме исследования, Федеральные законы, стандарты, доклады, научные материалы и учебные пособия. Для анализа исследуемого предприятия использовались внутренние документы, отчеты, уставные документы и внутренние положения, регулирующие хозяйственную деятельность общества.

В условиях огромной конкуренции на рынке и финансового кризиса, который затронул большинство стран, в том числе и Российскую Федерацию, оптимизация деятельности предприятия является как никогда актуальной.

Кравцова Е.В. писала в своей статье «Непременный элемент системы внутреннего контроля – внутренняя ревизия, обеспечивающая проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности организации. Ответственным за проведение такого рода проверок назначается ревизор или создаваемая ревизионная комиссия.» [51, с.144]

Внутренний контроль должен быть направлен на все сферы деятельности предприятия, т.к. именно в условиях выхода из кризисного состояния важна мобилизация всех ресурсов: финансовых, производственных, умственных и человеческих.

Алексей Сонин в своей работе называл внутренний контроль процессом, который направлен на достижение целей компании. Внутренний контроль по мнению некоторых российских ученых является результатом действий руководителей по планированию и организации деятельности компании в целом, а также ее подразделений.

Работ, по организации и осуществлению эффективной системы контроля написано не мало, но остается еще один важный для нашего государства критерий, это законодательство.

1.2 Особенности внутреннего контроля в малых, крупных и финансовых организациях.

Как известно контроль является функцией управления, поэтому организация и поддержание системы внутреннего контроля – это процесс, за который отвечает менеджмент организации. Процесс организации и поддержание системы внутреннего контроля может осуществляться как самим руководством компании (эта система эффективна на малых

предприятиях), так и специально созданными подразделениями внутреннего контроля, что наиболее эффективно в крупных компаниях.

Создание специальных подразделений, которые организуют систему внутреннего контроля целесообразно для построения эффективной системы внутреннего контроля в крупных организациях, со сложной организационной структурой, где бизнес-процессы проходят через несколько функциональных подразделений.

На малых предприятиях, задачи по организации и работе системы внутреннего контроля могут быть поставлены ответственному специально обученному сотруднику.

Специально организованная система внутреннего контроля подчиняется административно и функционально генеральному директору компании (в том числе и руководитель подразделения внутреннего контроля). В соответствии с установленными порядками в организации цели и задачи системы внутреннего контроля утверждаются генеральным директором в положении о службе внутреннего контроля.

Для понимания разницы масштабов организации внутреннего контроля необходимо сравнить систему внутреннего контроля в малых и крупных предприятиях. Отдельно стоит рассмотреть финансовые предприятия и организацию системы внутреннего контроля у них.

Крупные предприятия, такие как корпорации, холдинги или заводы нуждаются в создании подразделения, отвечающего за организацию системы внутреннего контроля, т.к. количество операций, сотрудников во много раз превышает количество на малых предприятиях, а оборот денежных средств превышает миллиарды рублей, цена ошибки при таких масштабах очень высока.

Внутренний контроль — это своего рода дополнительный, независимый источник информации для акционеров о положении дел в организации, и как всякий ресурс он имеет свою стоимость, поэтому в небольших организациях, управляемых собственниками, внутренний

контроль отсутствует. Однако, чем крупнее компания, чем сложнее ее организационная структура, чем больше у нее территориально обособленных подразделений, тем более востребованной будет функция независимой и объективной оценки состояния контроля в организации, которую и призван исполнять внутренний контроль в интересах акционеров. [53]

В современных условиях рынка отсутствие эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками не может привести крупное предприятие к успеху в бизнесе. За последние 15 лет многие крупные российские компании осознали важность этой функции и направили свои ресурсы на построение эффективной системы внутреннего контроля. Например, в 2008 году Совет директоров ОАО «АВТОВА» утвердил стандарт предприятия «Внутренний контроль» в ОАО «АВТОВАЗ». Кризис приостановил внедрение утвержденного стандарта, но в 2010 году было принято решение по внедрению указанного стандарта. Об этом сообщает Полина Гришина в своей статье «Институт Внутренних Аудиторов». [67]

Согласно стандарту, разработанному для ОАО «АВТОВАЗ» под названием «Внутренний контроль», все руководители ОАО «АВТОВАЗ» ответственны за обеспечение функционирования процесса оценки рисков, под которой понимается выявление и анализ внешних и внутренних рисков, воздействующих на достижение целей. [67]

Для сравнения организации системы внутреннего контроля на крупных и малых предприятиях можно привести и другой пример – корпорацию ТехноНикель. Это огромная корпорация с большим объемом выпускаемой продукции у которой имеется большое число подразделений и филиалов.

В 2015 году управлению компании потребовалось решение по созданию такого продукта, который позволит соединить все бизнес-процессы и построит эффективную систему внутреннего контроля. Процесс разработки системы внутреннего контроля был начат в 2015 году, но для такой огромной корпорации необходимы огромные ресурсы, о завершении процессы разработки не известно.

Для системы внутреннего контроля в ТехноНикель были выполнены следующие решения:

1. На первом этапе специалистам ТехноНикель необходимо было развернуть ИТ-систему, чтобы стандартизировать Политики по организации системы внутреннего контроля в производственном подразделении компании.

2. Второй этап работ был посвящен задачам по систематизации и автоматизации процессов внутреннего аудита в производственном подразделении ТехноНикель, которые ИТ-специалисты компании выполнили с помощью специализированных программ. [68]

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

1. Крупные предприятия, заводы и корпорации для организации системы внутреннего контроля используют большое количество ресурсов, как человеческих, так и технических.

2. На крупных предприятиях существуют специализированные подразделения, осуществляющие внутренний контроль

Внутренний контроль на крупных предприятиях имеет четкие границы, цели и задачи.

Служба внутреннего контроля в организации выполняет следующие задачи:

- оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля, отчет акционерам и информирование менеджмента, при необходимости - подготовка рекомендаций для повышения эффективности бизнес-процессов;

- консультирование менеджмента при разработке и внедрении системы внутреннего контроля и управления рисками (при соблюдении определенных условий, способствующих обеспечению его объективности в дальнейшем).

Объективность внутреннего контроля обеспечивается прежде всего степенью его независимости в структуре управления организации, которая в значительной степени определяется подчиненностью функции.

В отличие от крупных предприятий малые предприятия подходят к вопросу внутреннего контроля менее организованно.

При организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности субъект малого предпринимательства должен руководствоваться требованием рациональности.

В случае если какие-либо элементы внутреннего контроля не могут быть применены субъектом малого предпринимательства, его руководитель может организовать внутренний контроль любым другим способом, который обеспечивает достижение целей организации и осуществления внутреннего контроля. [25]

Потребность в наличии функции внутреннего контроля определяют прежде всего собственники компании. В тех случаях, когда собственники сами полностью контролируют все аспекты бизнеса, в наличии функции внутреннего контроля может и не быть надобности, по мнению собственников малого предприятия.

На малых предприятиях внутренний контроль может сводиться к управленческому отчету, который формируется бухгалтерской службой.

Как пример можно привести малое предприятие ООО «АЛС», компания занимается оказанием услуг по техническому осмотру автомобилей, по данным сотрудников, работающих в данной организации внутренний контроль фактов совершаемой хозяйственной деятельности – это отчет в виде документа в формате excel-таблицы, который передается руководителю компании ежедневно, другие формы контроля в компании не осуществляются.

По информации Минфина создание специального подразделения внутреннего контроля обоснованно в случаях, когда:

а) задачи и объем деятельности по организации внутреннего контроля таковы, что экономически целесообразно возложить исполнение этой функции на подразделение, осуществляющее указанную деятельность на постоянной основе;

б) в силу специфики деятельности экономического субъекта для обеспечения эффективности внутреннего контроля требуется накопление, сохранение и передача специальных знаний, навыков и опыта;

в) риски деятельности экономического субъекта настолько высоки, что обеспечение эффективности внутреннего контроля предполагает деятельность специального подразделения внутреннего контроля (службы внутреннего контроля) на постоянной основе;

г) существуют требования законодательства или регулятора финансового рынка о создании экономическим субъектом специального подразделения внутреннего контроля (службы внутреннего контроля). [25]

Очень важно отметить, что организация внутреннего контроля может осуществляться как самой компанией, так и внешним консультантом, которым может являться аудиторская компания.

Но также необходимо понимать, что малые предприятия согласно Федеральному закону ФЗ-402 «О Бухгалтерском учете» могут не осуществлять аудит своей деятельности.

Последним пунктом, который будет рассмотрен в параграфе 1.2 будет система внутреннего контроля финансовых предприятий.

На финансовые организации необходимо обратить особое внимание, в связи с тем, что система внутреннего контроля в данных организациях отличается от организаций сферы услуг или предприятий, т.к. финансовые организации работают с денежными средствами или другими финансовыми продуктами, такими как кредиты, займы, ценные бумаги.

Данная сфера строго регулируется Минфином и Росфинмониторингом, деятельность последнего направлена на контроль операций, которые могут быть операциями по легализации денежными средств или имущества полученного преступным путем.

Финансовые организации обязаны подавать на согласование в Росфинмониторинг правила внутреннего контроля, которые разработаны с учетом последних изменений в ФЗ-115. В финансовых организациях

создание подразделения внутреннего контроля является обязательным, а назначение специального должностного лица необходимо согласовывать с Центральным Банком РФ.

В заключение отметим, что российские организации, которые уделяют серьезное внимание вопросам внутреннего контроля имеют конкурентные преимущества на рынке, становятся все более привлекательными для долгосрочных инвесторов, поскольку характеризуются высокими финансовыми показателями.

1.3 Сравнительные особенности внутреннего контроля на предприятиях в РФ и развитых странах запада

Система внутреннего контроля начала формироваться в 1953 году в США, она стала обязательным пунктом в системе бухгалтерского учета и аудита.

В международной практике система внутреннего контроля изучается и применяется более продолжительное время, чем в России, о чем свидетельствуют данные, согласно которым система внутреннего контроля стала применяться в России только последние 10-15 лет.

В международной практике данный вопрос изучен лучше и обоснованно более регулирован государством. После череды скандалов на финансовом рынке в США были ужесточены требования к процессу подготовки финансовой отчетности и внутреннему контролю, а именно на руководящий состав было возложено больше ответственности за создание эффективной системы внутреннего контроля и составление финансовой отчетности. Руководителей обязали проводить постоянную оценку деятельности компании. Также аудиторы согласно ужесточению законов, обязаны проводить оценку по имеющимся данным эффективности организации системы внутреннего контроля.

Американский институт сертифицированных бухгалтеров в 1995 году

утвердил Указание о рассмотрении структуры внутреннего контроля при аудите финансовой отчетности SAS 55, данное указание содержит руководство для внешних аудиторов по поводу проведения аудита финансовой отчетности и непосредственного влияния внутреннего контроля в вопросе предоставления финансовой отчетности.

При организации службы внутреннего контроля на предприятии следует также учитывать стандарты COSO «ERM» (действующий до этого стандарт COSO отличается от COSO «ERM» направленностью последнего на управление рисками компании и повышение достоверности отчетности). Coso — это частная организация в США, созданная с целью разработки рекомендаций для управленческого персонала организаций в части внутреннего контроля, управления рисками, устранения случаев мошенничества с финансовой отчетностью и т. д.

Ценность разработки модели внутреннего контроля данной организации заключается в том, что, сравнивая свои данные с ней, организации смогут оценить собственную систему внутреннего контроля.

В Европейском союзе была принята декларация Европейского форума по корпоративному управлению, она направлена на вопросы управления рисками и внутреннего контроля.

Применение правил корпоративного управления в Европе неоспоримо связано с существующими кодексами корпоративного управления, которые были приняты в странах Европы.

Принятые кодексы корпоративного управления носят добровольный характер. Как правило советы директоров компании учувствуют в предоставлении отчетности о компании. В Европе лишь небольшое количество компаний до сих пор не уделяет никакого внимания вопросам корпоративного управления.

Международные финансовые документы к вопросу организации системы внутреннего контроля имеют разный подход, например, документ COSO «ERM» рассматривает внутренний контроль как процесс, один из

процессов системы учета, а документ SAS 55 рассматривает внутренний контроль в рамках подтверждения надежности финансовых отчетов.

Рассмотрение особенностей организации внутреннего контроля в международном опыте можно также направить на рекомендации, которые в целях организации внутреннего контроля дает институт дипломированных бухгалтеров Англии, требования, сформированные данным институтом направлены на руководителей компаний.

Согласно рекомендациям института дипломированных бухгалтеров Англии, внутренний контроль рассматривается как система, которая включает политику, цели и задачи.

Задачи, обозначенные в рекомендациях направлены на эффективное управление рисками, соблюдении требований законодательства, гарантированное соблюдение качества внутренней отчетности. Ответственность за управление рисками и выбор стратегии развитие полностью на руководстве компании.

В России внутренний контроль появился позже, чем в развитых странах, для эффективной работы в данной сфере рассматриваются международные стандарты.

Чтобы организовать эффективную службу внутреннего контроля, также следует нормализовать работу других подразделений, в частности отдела по МСФО, перепроверить методические материалы, в том числе учетную политику, на предмет ошибок и несоответствия данных учета. Важен также график документооборота — при задержке представляемых службе внутреннего контроля данных ее работа также будет выполняться гораздо медленнее.

Для обеспечения согласованной работы в процессе должны быть задействованы другие подразделения компании. Особенность проведения операций внутреннего контроля заключается в том, что контроль рассматривает не только отдельные направления (бухгалтерский учет,

операции по объединению бизнеса) деятельности компании, но и целые бизнес-процессы, а также всю деятельность компании.

Далее мы рассмотрим стандарт МСА (ISA 315) «Оценка системы внутреннего контроля компании»

В соответствии с международными стандартами аудита (МСА) системой внутреннего контроля можно назвать совокупность процессов, которые были разработаны регулируемыми органами и осуществляются компетентными лицами, на руководящих должностях, в целях обеспечения достижения целей субъекта, в том числе достоверности и надежности финансовой отчетности, соблюдения законодательства и нормативных актов.

Система внутреннего контроля должна обеспечить защиту и сохранность активов, регистров и информации, предотвращение и обнаружение ошибок и искажений, исполнение приказов и распоряжений руководства компании, обеспечение точности и полноты учетных записей и своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

Система внутреннего контроля состоит из следующих компонентов:

1. контрольная среда;
2. процесс оценки риска компании;
3. информационная система, включая связанные бизнес процессы, относящиеся к финансовой отчетности, и коммуникации;
4. действия по контролю;
5. мониторинг средств контроля.

Процесс оценки риска субъекта направлен на выявление предпринимательских рисков, связанных с целями финансовой отчетности, а также на принятие субъектом решений по поводу мер, предпринимаемых в отношении этих рисков и их возможных последствий.

Риски субъекта возникают в случаях изменений во внешней среде (риски, связанные с изменениями законодательства, валютных рисков, процентных рисков и т.п.), а также обновления персонала, внедрения новых или изменения уже применяемых информационных систем, быстрого роста

компании, появления новых технологий, появления новых подходов к ведению деятельности, новых товаров, услуг, реорганизации компании, расширения деятельности за рубежом и т.д.

В процессе оценки системы внутреннего контроля проводится анализ операций по инициации и вводу хозяйственных операций, обработке данных, ведению учета, отражению в отчетности информации обо всех операциях.

Контрольная среда охватывает управленческие и руководящие полномочия, а также позицию, осведомленность и действия лиц, наделенных руководящими полномочиями, и руководства компании по отношению к системе внутреннего контроля и её важности для компании. В процессе оценки проводится анализ компетентности сотрудников, участия собственника и его представителей в управлении компанией, компетентности и стиля работы руководства, организационной структуры, наделения сотрудников ответственностью и полномочиями, кадровой политики и практики.

Действия по контролю включают политики и процедуры, позволяющие удостовериться, что распоряжения руководства субъекта выполняются. Анализу подвергается внутренняя нормативная документация, регламентирующая организацию документооборота, а также мероприятия, разработанные руководством предприятия, и обеспечивающие, по мнению руководства, сохранность имущества и документов компании, получение надежной информации, необходимой для управления компанией, повышение эффективности производства, соблюдение требований законодательных актов и положений учетной политики.

Руководство компании несет ответственность за разработку, внедрение и эффективное функционирование системы внутреннего контроля.

Оценка системы внутреннего контроля может проводиться не только в рамках аудита финансовой отчетности, но и как отдельная процедура, проводимая в целях предоставления руководству компании информации для

принятия управленческих решений. В ходе оценки системы внутреннего контроля выполняются следующие этапы:

1. разрабатывается модель системы внутреннего контроля компании, и определяются критерии для оценки надежности и эффективности ее элементов, которые основываются на принятых в мировой практике стандартах в области внутреннего контроля и учитывают специфику организации;

2. формируется фактическая схема организации системы внутреннего контроля компании с указанием существующих контрольных процедур, выявляются и оцениваются риски компании;

3. проводится оценка полученной информации о текущем состоянии системы внутреннего контроля на предмет соответствия ее элементов установленным критериям, и разрабатываются рекомендации по повышению их надежности и эффективности.

Итоги проведенной работы отражаются в отчете по результатам оценки системы внутреннего контроля. Отчет содержит оценку степени надежности системы внутреннего контроля компании, описание выявленных недостатков структуры и функционирования системы внутреннего контроля, конструктивные предложения по ее совершенствованию. При необходимости также может быть разработана корпоративная политика в области внутреннего контроля и проведены мероприятия по ее внедрению во внутреннюю среду организации.

Исходя из полученной информации можно выделить следующие аспекты, которые являются неизменными в Российском и международном понятии внутренний контроль:

1. Внутренний контроль направлен на эффективное управление рисками.
2. Руководство компании отвечает за стратегические решения.
3. Внутренний контроль направлен на предоставление достоверных отчетных данных.

2. Анализ обеспечения внутреннего контроля в ООО «Ариус»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Ариус»

Объектом исследования магистерской диссертации является Общество с ограниченной ответственностью «Ариус», для анализа организации внутреннего контроля необходимо представить технико-экономическую характеристику Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «Ариус» (Далее Общество) было организовано 03 июня 2011 года, в городе Иркутск, Обществу был присвоен ОГРН 1093850029921, ИНН/КПП 3811135195/774301001.

Согласно уставу основной деятельностью общества является деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, а также разработка компьютерного программного обеспечения, консультативная деятельность и т.д.

Уставный капитал общества составляет 20 000 рублей.

Высшим органом управления является собрание участников Общества, именно на собрании принимаются все главные решения Общества, в состав участников входят как физические лица, так и юридические лица, а вместе учредители Общества. На собрании участников промается решение о назначении на должность Генерального директора, срок полномочий которого, согласно Уставу, 5 лет.

Согласно данным бухгалтерского учета, по состоянию на дату написания работы, Объекту не принадлежат на праве собственности какие-либо объекты недвижимого имущества.

Генеральный директор действует от имени и в интересах участников Общества. Генеральному директору подчиняется Бухгалтерия, которая в свою очередь подчиняется внутри отдела Главному бухгалтеру, технический отдел, который подчиняется руководителю отдела, а также Директор по

развитию бизнеса. В свою очередь директор по развитию бизнеса управляет двумя отделами: отделом по работе с клиентами, который отвечает за привлечение новых клиентов и разрешение споров с текущими клиентами, и отделом продаж, который соответственно занимается продажами.

Для дальнейшего изучения организации системы внутреннего контроля в Обществе, давайте подробно рассмотрим организационную структуру Общества, представленную на рис. 2.

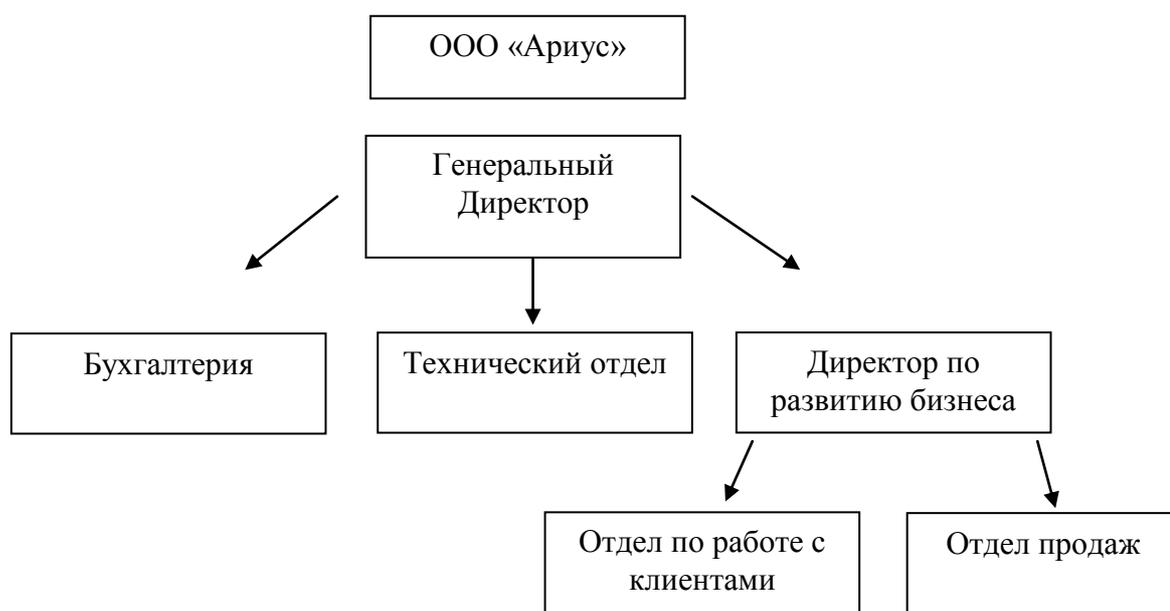


Рисунок 2. - Организационная структура ООО «Ариус»

При изучении рис. 2 «Организационная структура ООО «Ариус» мы ясно видим, что в Обществе отсутствуют отдел и сотрудники, отвечающие за внутренний контроль в организации.

Функция по организации внутреннего контроля негласно возложена на Генерального директора и Главного бухгалтера Общества.

Также необходимо рассмотреть организационную схему отдела «Бухгалтерия», т.к. данный отдел нас будет интересовать при рассмотрении организации ведения внутреннего контроля в ООО «Ариус».

Из представленной схемы мы можем наблюдать следующую систему управления в Обществе. Руководителем отдела бухгалтерии является

главный бухгалтер, который подчиняется напрямую генеральному директору.

Организационная схема отдела «Бухгалтерия» с указанием численности сотрудников представлена на рис. 3.

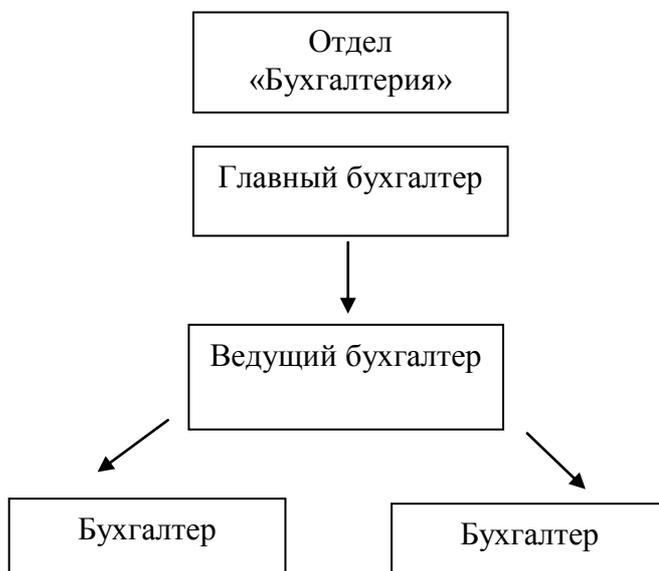


Рисунок 3. - Организационная структура отдела «бухгалтерия».

Бухгалтера подчиняются ведущими бухгалтеру, который в свою очередь подчиняется главному бухгалтеру, у которого в приоритете являются задачи, поставленные генеральным директором, который является высшим органом управления.

Основными задачами бухгалтерии является ведение бухгалтерского учета согласно законодательству РФ и учетной политики Общества.

Задачами Главного бухгалтера является составление учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, которые не будут противоречить законодательству РФ. Заместитель главного бухгалтера в свою очередь должен следить за тем, чтобы бухгалтерия вела учет согласно установленной учетной политике Общества.

Отклонения в ведении учета от учетной политики, утвержденной в Обществе, не допускается.

Общество с ограниченной ответственностью «Ариус» имеет упрощенную систему налогообложения, налог исчисляется исходя из доходов организации, и составляет 6%.

Общество освобождено от уплаты налога на прибыль и НДС, и платит единый налог. Несмотря на то, что Общество не сдает налоговое декларацию по налогу на прибыль и НДС, бухгалтерский баланс Общество обязано предоставлять, а также для подтверждения уплаты налога Общество предоставляет книгу учета доходов по истечению отчетного года.

Итак, рассмотрим, какие услуги связи оказывает компания ООО «Ариус», данные приведены в таблице 2. Компания имеет свое фирменное обозначение и сайт www.ariuspay.ru. ООО «Ариус» осуществляет организацию онлайн-платежей по банковским картам Visa и MasterCard в соответствии со стандартами PCI DSS, сервис мобильных платежей с лицевых счетов операторов сотовой связи, обеспечивает защищенную передачу электронных данных через Интернет.

Стоит отметить, что компания работает в сфере услуг связи на платформе провайдера технологических решений – компании Payneteasy. Компания предоставляет:

- ✓ Процессинг платежных карт международных платежных систем VISA International, MasterCard Worldwide в сети Интернет.
- ✓ Процессинг платежей с использованием электронных денег.
- ✓ Услуги в сфере мобильной коммерции.

Среди основных преимуществ на рынке сервис-провайдеров Компания выделяет:

- ✓ Единая система статистики по платежам.
- ✓ Возможность предавторизации.
- ✓ Прием платежей в нескольких валютах..
- ✓ Управление возвратами и отменами и др

Виды услуг и описание оказываемых услуг в ООО «Ариус» представлены в таблице 2, для более подробного понимания, чем занимается компания.

Таблица 2 - Вилы и описание услуг, оказываемых ООО «Ариус»

Наименование услуги	Описание услуги
Интернет-эквайринг	Осуществление организации онлайн платежей по банковским картам Visa, MasterCard в соответствии со стандартами
Автоплатеж	Проведение регулярных\рекуррентных платежей с банковских карт клиентов в автоматическом режиме
Мобильный платеж	Осуществление мобильных платежей с лицевых счетов сотовых операторов
Платежи для мобайл-сайтов	Сервис предоставляется сайтами адаптированным под экраны мобильных устройств
Денежные переводы	Технологии онлайн денежных переводов Card2Card между MasterCard и Visa для финансовых организаций
Веб-терминал	Платежный терминал расположенный прямо на сайте
Биллинг	Ввиду интеграции с крупнейшими Российскими биллинговыми системами, обеспечение проведения расчетных операций по банковским картам
Prelock	Обеспечением авторизации платежных карт, дающей возможность списания денежных средств без постоянного подтверждения операций владельцем карты
Card/PAN Digger	Онлайн сервис, позволяющий узнать информацию о карте плательщика

Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего плана счетов, утвержденного учетной политикой.

Счета бухгалтерского учета тесно связаны с бухгалтерским балансом, т. к. открываются на основании статей баланса. В соответствии с делениями баланса на актив и пассив различают следующие виды счетов:

1. Активные - предназначены для учета имущества («Основные средства», «Материалы», «Касса», «Расчетный счет»)
2. Пассивные - предназначены для учета источников формирования имущества («Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Кредиты банка»)
3. Активно-пассивные - предназначены для учета имущества и источников одновременно (прибыли и убытки)

Изменения, вносимые в рабочий план счетов, утверждается генеральным директором.

Рабочий план счетов бухгалтерского учёта, другие документы учётной политик, процедуры, кодирований, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией не

менее 5-ти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Все данные текущего бухгалтерского учета и других видов учета также обобщаются и систематизируются с помощью отчетности.

Утвержденная учетная политика применяется из года в год последовательно. Изменения в учетной политике происходят согласно изменениям в законодательстве РФ. Учетная политика ООО «Ариус» утверждается приказом от 31 декабря текущего года на следующий календарный год.

Согласно уставу общества, Единоличным органом управления в Обществе является Генеральный директор.

В связи с тем, что ООО «Ариус» является малым предприятием, внутренний контроль организации может организовывать сам генеральный директор, поэтому в Обществе не было организовано специальной службы, которая будет заниматься непосредственно только задачей контроля.

Генеральный директор в Обществе имеет достаточное образование и компетенцию для того, чтобы возложить данную обязанность на себя, а также на решение возложение обязанностей по ведению внутреннего контроля послужило то, что организация не является кредитной или финансовой, где используются строгие правила внутреннего контроля, регулирующийся финансовыми институтами государства.

В организации присутствуют правила внутреннего контроля, ответственным за которые является Генеральный директор Общества.

Проблемами обеспечения внутреннего контроля в Обществе, можно назвать его недостаточность, т.к. данные генеральному директору предоставляются бухгалтерией, и несмотря на то, что Генеральный директор контролирует всю поступающую информацию, могут возникать нюансы, которые бухгалтерия предоставит не достоверно случайно или умышленно.

ООО «Ариус» исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Целью налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Под внешними пользователями здесь имеются в виду налоговые органы и иные контролирующие или проверяющие органы. Для внутренних пользователей (руководителей, акционеров, работников организации и т.п.) данные налогового учета вряд ли представляют объект повышенного интереса.

В качестве источников информации для проверки расчетов по налогам и сборам служат следующие документы:

- ✓ Первичные документы бухгалтерского учета.
- ✓ Регистры бухгалтерского учета.
- ✓ Баланс.
- ✓ Расчеты, справки, сведения.
- ✓ Договоры с контрагентами.
- ✓ Протоколы решений общего собрания учредителей, акционеров.
- ✓ Протоколы решений совета директоров.
- ✓ Приказы исполнительной дирекции.
- ✓ Учетная политика организации в целях налогообложения.
- ✓ Другие, например, первичные налоговые документы, регистры налогового учета, налоговые расчеты, декларации по налогам.

Элементами налогообложения являются:

- ✓ объект налогообложения;
- ✓ налоговая база;
- ✓ налоговый период;
- ✓ налоговая ставка;
- ✓ порядок исчисления налога;

✓ порядок и сроки уплаты налога.

Для большей части налогов налоговым периодом является календарный год. Следовательно, любые изменения в учетной политике для целей налогообложения могут вводиться только с начала очередного календарного года.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Ариус» осуществляется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством («Положение по ведению Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ приказом Минфина и плана счетов по журнально-ордерной системе с применением компьютерной обработки»).

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется главному бухгалтеру. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя предприятия.

Бухгалтерия в своей деятельности строго руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», «Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ» и другими нормативными документами. Бухгалтерия не должна принимать к исполнению документы, противоречащие законодательству.

Задачи бухгалтерии:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия, и ее имущественном положении.
2. Обеспечение информацией руководителей предприятия с целью правильного осуществления предприятием хозяйственных операций.
3. Обеспечение учета наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
4. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных ресурсов обеспечения его финансовой устойчивости.

Функции бухгалтерии:

✓ В бухгалтерии ООО «Ариус» существуют свои функции и обязанности, вот некоторые из них:

✓ организация учета уставного капитала, расчетов по выделенному имуществу.

✓ организация учета расчетов с персоналом, социальному страхованию, удержанию из заработной платы.

✓ организация учета финансовых результатов, прибыли, учета собственных средств предприятия, и т.д.

Учетной политикой закреплена совокупность способов бухгалтерского учета, используемых обществом, - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни предприятия.

Для того что бы технико-экономическая характеристика Общества была полная нам необходимо изучить бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, представленную в приложении 1.

Давайте подробно рассмотрим изменения финансового положения, выручки, прибыли, дебиторской и кредиторской задолженности Общества за последние 3 года.

Для изучения мы рассмотрим 2018, 2017 и 2016 год. Текущий 2019 год мы не будем изучать для проведения анализа, т.к. бухгалтерская финансовая отчетность не готова и данные окончательно не сведены, соответственно будут не корректны.

Все данные представленные в 3 были взяты из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, данные отчеты представлены в приложениях 1-4 диссертации. Анализ представленных данных позволит нам сделать выводы о текущем состоянии компании.

Таблица 3 - Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Ариус» (динамика за 2016–2018 гг.)

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+,-)		Темп роста, %	
				2018к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017	2017к 2016
1. Выручка, руб.	79 340	62 702	36 583	-26 119	-16 638	58,34%	79,03%
2. Расходы по обычной	70956	54 987	40559	-14 428	-15 969	73,76%	77,49%
4. Прибыль (убыток) от	8 384	7 715	-3 976	-11 691	-669	-151,54%	92,02%
5. Прибыль (убыток) до	8 384	7 715	-3 976	-11 691	-669	-151,54%	92,02%
6. Чистая прибыль (убыток), руб.	4 648	4 563	-9 031	-13 594	-85	-197,92%	98,17%
8. Стоимость активов, руб.	14 048	14 219	5 786	-8 433	171	40,69%	101,22%
9. Заемный	909	0	0	0	-909	0%	-100%
10. Численность	24	18	16	-2	-6	88,89%	75,00%
11. Производитель ность труда, руб.	3 305,83	3 483,44	2 286,44	-1 197	178	65,64%	105,37%
13. Оборачиваемость	5,65	4,41	6,32	2	-1	143,38%	78,08%
14. Рентабельность	0,11	0,12	-0,11	0,45	0,04	-88,33%	116,44%
15. Затраты на рубль выручки от продажи, ((2 +	89,43	87,70	110,87	23	-2	126,42%	98,06%

Показатели подготовлены и рассчитаны на основе регистров бухгалтерского учета ООО «Ариус», отчета о финансовых результатах и бухгалтерской (финансовой отчетности), приложения 1-4.

Исходя из данных таблицы, мы видим, что в 2018 году выручка резко сократилась на 26 119 тысяч рублей, что составляет -151,54% от выручки по отношению к 2017 году, это связано с резким оттоком клиентов из компании к конкурентам. В 2017 году выручка сокращается по отношению к 2016 году на 16 638 тысяч рублей, что составило всего 79,03% от выручки в 2016 году. Вместе с выручкой резко упала себестоимость, т.к. затраты ООО «Ариус» на 90% связаны с количеством выручки, т.к. основной статьей затрат является оплата поставщику платформы, которая предоставляет услугу и чем меньше оборот, тем меньше затрат в компании. Затраты по обычным видам

деятельности в ООО «Ариус» в 2018 году сокращается на 14 428 тысяч рублей, это 73,76% по отношению к 2017 году, в 2017 году изменения не меньше всего 77,49% по отношению к 2016 году, сокращения 15 969 тысяч рублей.

В 2018 году компания получила убыток по результатам своей хозяйственной деятельности, о чем свидетельствует Отчет о финансовых результатах, при этом накопленная за предыдущие периоды прибыль помогла в общем результате баланса оставить компанию в прибыли.

Прибыль в 2018 году сокращается на 11 691 тысяч рублей, что составляет 51,54% от 2017 года, это колоссальные потери, ведь в 2017 году прибыль сократилась менее чем на 10% по отношению к 2016 году. Компания использует упрощенную систему налогообложения 6% от полученных доходов, расходы никак не влияют на сумму налога, таким образом чистый убыток в 2018 году составил 9 031 тысяч рублей, что на 13 594 тысяч рублей больше чем в 2017 году, это почти 200% по отношению к 2017 году.

Причины сокращения выручки и убытка в компании в 2018 году мы подробно рассмотрим в третьей главе настоящей работы, при проведении внутреннего контроля.

Основные средства в ООО «Ариус» отсутствуют, компания арендует офис и поэтому показатель не меняется на протяжении исследуемых лет. Показатель фондоотдача напрямую зависит от показателя основные средства, в таблице показатель отсутствует.

Стоимость активов компании меняется, в 2017 году компания получает прирост в 1,22% по отношению к 2016 году, но в 2018 году идет резкое сокращение на 8 433 тысячи рублей, это всего 40,69% по отношению к 2017 году.

Не остался в стороне и показатель «Численность сотрудников», в связи с резким сокращением выручки и прибыли, компания была вынуждена сократить штат сотрудников более чем на 10% в 2018 году и на 25% в

2017 году. Сокращение не помогло оставить уровень производительности на стабильном уровне, в 2018 году он коротается почти на 50%.

Производительность труда, как и другие показатели сокращаются в 2018 году на 1 197 тысяч рублей, что составляет 65,64% от 2017 года. Два показателя в 2018 году растут – это Оборачиваемость активов, которая возрастает на 43,38% по отношению к 2017 году, и затраты на рубль продукции растут на 26,42%.

Затраты на 1 рубль выручки мы видим растут в 2018 году, что, казалось бы, странно, при условии сокращения выручки, но как было сказано ранее себестоимость услуг компании почти полностью зависит от оборота, но он никак не влияет на другие затраты, что и привело к росту затрат на 1 рубль выручки.

Рентабельность сокращается более чем на 10% в 2018 году по отношению к 2017 году.

Расходы по обычной деятельности в ООО «Ариус» представлены расходами, связанными с использованием процессинговой платформой ПАК PaynetEasy..

Значительное увеличение Расходов по обычной деятельности в 2017 году обусловлено ростом совокупного объема продаж, что частично связано с привлечением новых крупных клиентов: ЗАО «4финанс», ООО «Займ ЭКСПРЕСС», ООО «Е заем» и др.

Основную долю в структуре Расходов по обычной деятельности ООО «Ариус» в 2017 году занимают расходы по оплате труда сотрудников (77,7% от общей суммы расходов). Следует отметить, что помимо официальной заработной платы сотрудникам ООО «Ариус» выплачиваются неофициальные вознаграждения, которые в 2016 году составили 76,3% от общей суммы расходов по оплате труда.

Активы ООО «Ариус» по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами. В составе дебиторской задолженности ООО «Ариус» выявлена

безнадежная к возврату задолженность ОАО «Банк-Т» в сумме 2 782 тыс. руб. в связи с отзывом у данного банка лицензии.

В своей деятельности Общество использует следующие счет для учета затрат: 26 «Общехозяйственные расходы».

В 2018 году затраты уменьшились на 42,9% по отношению к 2017 году, мы видим, что выручка при этом сократилась на 53,9%, это значит, что организация сократила свои затраты больше, чем сократилась. Сокращение затрат было необходимо, но это не помогло компании в 2018 году уйти в убыток. Необходимые затраты превысили поступление выручки, а прочие расходы в виде комиссий и услуг сократили возможную прибыль.

Важным для предприятия является анализ «качества» прибыли, то есть структуры источников ее формирования. Высокое «качество» прибыли означает рост объемов производства продукции с одновременным снижением ее себестоимости. При низком «качестве» прибыли рост объемов производимой продукции отсутствует, одновременно имеет место увеличение реализационных цен на эту продукцию.

Для предприятия необходимо в целях повышения «качества» прибыли стремиться снизить себестоимость производимой продукции. Таким образом, «качество» прибыли характеризует эффективность использования предприятием имеющихся резервов. Важнейший аспект анализа прибыли – определение безубыточного, или критического, объема производства и реализации продукции.

Итак, в ООО «Ариус» первым делом при сокращении выручки было принято решение сократить выплату поставщикам услуг информационных и консультационных, их обязанности взяли на себя сотрудники компании без увеличения заработной платы. Также был сокращен один сотрудник отдела продаж в связи с сокращением объема работы.

Оптимизация затрат в 2017 году прошла успешно, это можно судить по сокращению объема чистой прибыли всего на 2%.

В 2018 году в компании произошла смена руководства и оптимизация затрат прошла менее успешно, что привело к убытку, давайте рассмотрим позиции, по которым оптимизация не была успешной:

1. Безнадежная дебиторская задолженность в размере 2 782 062 рублей
2. Консультационные услуги в размере 2 060 000 рублей
3. Аренда помещения 110 000 рублей в месяц, за год 1 320 000 рублей.

4. В ООО «Ариус» произошла типичная ситуация на рынке, вместо проведения анализа и реального оптимизирования затрат компания сократила персонал, сократила затраты на поставщиков и частично затраты на консультирование в надежде на скорое возвращение на прежние обороты, этого не произошло, и компания понесла убыток.

5. Если даже получится фактически сократить расходы, то положительный эффект от таких действий пройдет очень быстро, если будет вообще, а негативные последствия могут наступить намного раньше. Простой пример: сокращение фонда оплаты труда производственного персонала возможно либо за счет снижения уровня средней заработной платы, либо за счет сокращения численности. Если это сделать без изменения производственных процессов, то в первом случае получим демотивацию и постепенную замену квалифицированных кадров менее квалифицированными, а во втором – снижение объемов производства и угрозу потери рынка. Без повышения производительности ресурсы для такого сокращения будут исчерпаны очень быстро.

На основании анализа выручки, чистой прибыли, дебиторской и кредиторской задолженности мы можем сделать вывод, что Общество планомерно идет к уменьшению получаемой выручки, данная ситуация связана не только с понижением деловой активности в стране в целом, но и с некорректным ведением бухгалтерского учета.

2.2. Особенности обеспечения внутреннего контроля в ООО «Ариус»

Для оценки системы организации внутреннего контроля проведем проверку в исследуемой организации.

Для начала проверки определим программу проверки:

- Срок проверки - Проверка осуществлялась с 16.01.2019 по 18.01.2019.
- Документ для проверки - Для изучения правила были предоставлены в электронном виде.

В ООО «Ариус» присутствуют утвержденные правила внутреннего контроля, ответственным за которые является Генеральный директор. Правила были утверждены приказом № 01-П от 01.01.2017г., правила внутреннего контроля были составлены в соответствии с законодательством РФ и Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Общество согласно утвержденным правилам внутреннего контроля обязано проводить проверку среди своих контрагентов и выявлять подозрительных контрагентов, о которых необходимо сообщать в уполномоченный орган, проверка должна производиться 1 раз в квартал.

На основании проверки составляется акт. В таблице 4 указаны операции и сроки проверки по ним. Проверка операций, перечисленных в Федеральном законе 115-ФЗ позволяет организациям бороться с легализованными доходами, полученными преступным путем.

Таблица 4 - Операции, подлежащие контролю

Операция/контрагенты	Срок проверки	Срок передачи информации
Операции, превышавшие сумму 600 тыс. руб.	В день проведения операции	1-3 календарных дня
Все контрагенты	1 квартал	3 рабочих дня
Сомнительные контрагенты	В день выявления подозрений	3 рабочих дня

Организация внутреннего контроля негласно распределена между генеральным директором общества и главным бухгалтером. По комментариям главного бухгалтера, существует формальное разделение обязанностей. Распределение обязанностей между Генеральным директором и главным бухгалтером представлено на рис. 4.

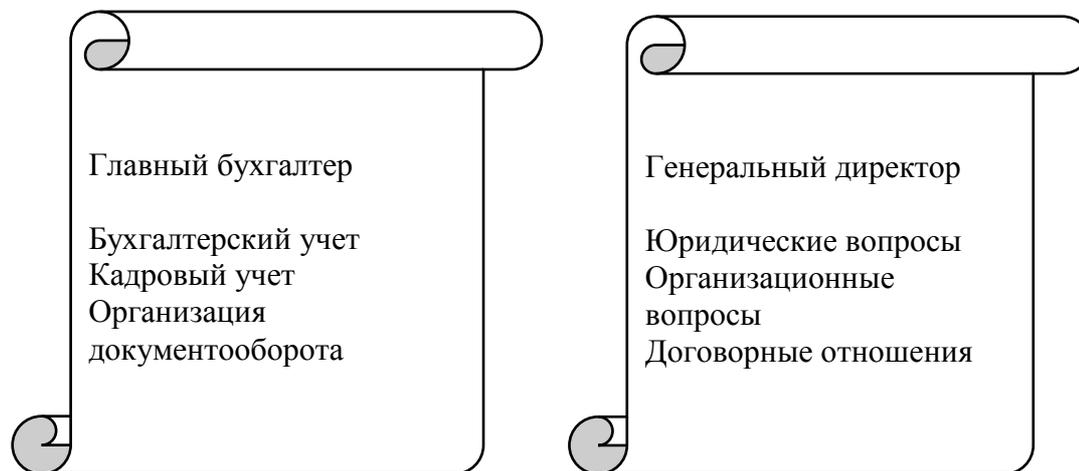


Рисунок 4. - Обязанности Руководящих органов ООО «Ариус»

За организацию внутреннего контроля и выполнение правил внутреннего контроля отвечает Генеральный директор, т.к. в штате нет отдела внутреннего контроля и сотрудников, отвечающих за реализацию ПВК.

Если подробно изучить Федеральные законы, то мы увидим, что существуют рекомендации по созданию и утверждению правил внутреннего контроля, целях предупреждения, выявления и пресечения деяний, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма, у организаций, осуществляющих операции с денежными средствами, такие правила необходимо регистрировать в Федеральной службе по финансовому мониторингу.

В нашей стране разработка системы внутреннего контроля напрямую зависит от компетентности ответственных за данный вопрос людей, т.к. нет указаний от законодательных органов, в части построения системы

внутреннего контроля на предприятии, менеджеры или руководители должны ориентироваться на научные работы ученых, задействованных в данном вопросе, на опыт коллег и личный опыт.

Можно предположить, что система внутреннего контроля будет эффективно работать в том случае, если на предприятии будет налажена коммуникация всех отделов, задействованных в работе предприятия.

В ООО «Ариус» существуют правила внутреннего контроля, утвержденные руководителем Общества, которые:

- регламентируют организационные основы работы ООО «Ариус», направленной на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в организации;

- устанавливают обязанности и порядок действий должностных лиц и работников ООО «Ариус» в целях осуществления внутреннего контроля;

- определяют сроки выполнения обязанностей в целях осуществления внутреннего контроля, а также лиц, ответственных за их реализацию.

Основная задача внутреннего контроля — это недопущение вовлечения ООО «Ариус» в осуществление легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в ООО «Ариус» необходимо наличие специального должностного лица, отвечающего за реализацию ПВК в обществе, таким должностным лицом является Генеральный директор.

В обществе существует приказ № 02-П от 01.01.2017г., которым Генеральный директор Общества назначен на должность специального должностного лица (далее СДЛ) отвечающего за реализацию правил внутреннего контроля.

В обязанности СДЛ входит выявление операций, подлежащих обязательному контролю, операций, которые являются подозрительными и о которых необходимо уведомить уполномоченный орган

Информацию об операциях, подлежащих обязательному контролю и прочих операциях, которые осуществляет Общество, и его контрагенты генеральный директор получает от главного бухгалтера общества.

Согласно Федеральному закону о противодействии и легализации доходов полученным преступным путем компании должна передавать в Росфинмониторинг информацию о подозрительных операциях и операциях, превышающих сумму в 600 тысяч рублей.

ООО «Ариус» не является финансовой организацией, но клиенты Общества являются финансовыми организациями и деятельность ООО «Ариус» контролируется ЦБ РФ в части осуществления операций по переводу средств с карты на карту (перевод P2P) поэтому общество обязано иметь правила внутреннего контроля в соответствии с ФЗ-115.

При проверке среди своих контрагентов необходима идентификация клиентов, выгодоприобретателя клиента или представителя и бенефициарного владельца необходимы процедуры, приведенные на схеме 3 «Меры по идентификации выгодоприобретателя клиента».

Выявление выгодоприобретателя для Общества необходимо т.к. клиент может действовать не от своего имени, а за счет другого лица, такие операции выявляются и пресекаются в РФ. Уполномоченный орган, а именно Росфинмониторинг контролирует деятельность организаций, в частности оборот денежных средств.

Следующим сектором проверки будет сектор работы с клиентами.

1. Срок проведения проверки – 19.01.2019.
2. Документы, представленные на проверку – политика конфиденциальности.

Для идентификации клиентов используются анкеты, типовые формы которых разработаны в организации.

Политика конфиденциальности устанавливает обязательства Общества по неразглашению и обеспечению режима защиты конфиденциальности персональных данных, пути идентификации клиента раскрывает рис. 5.

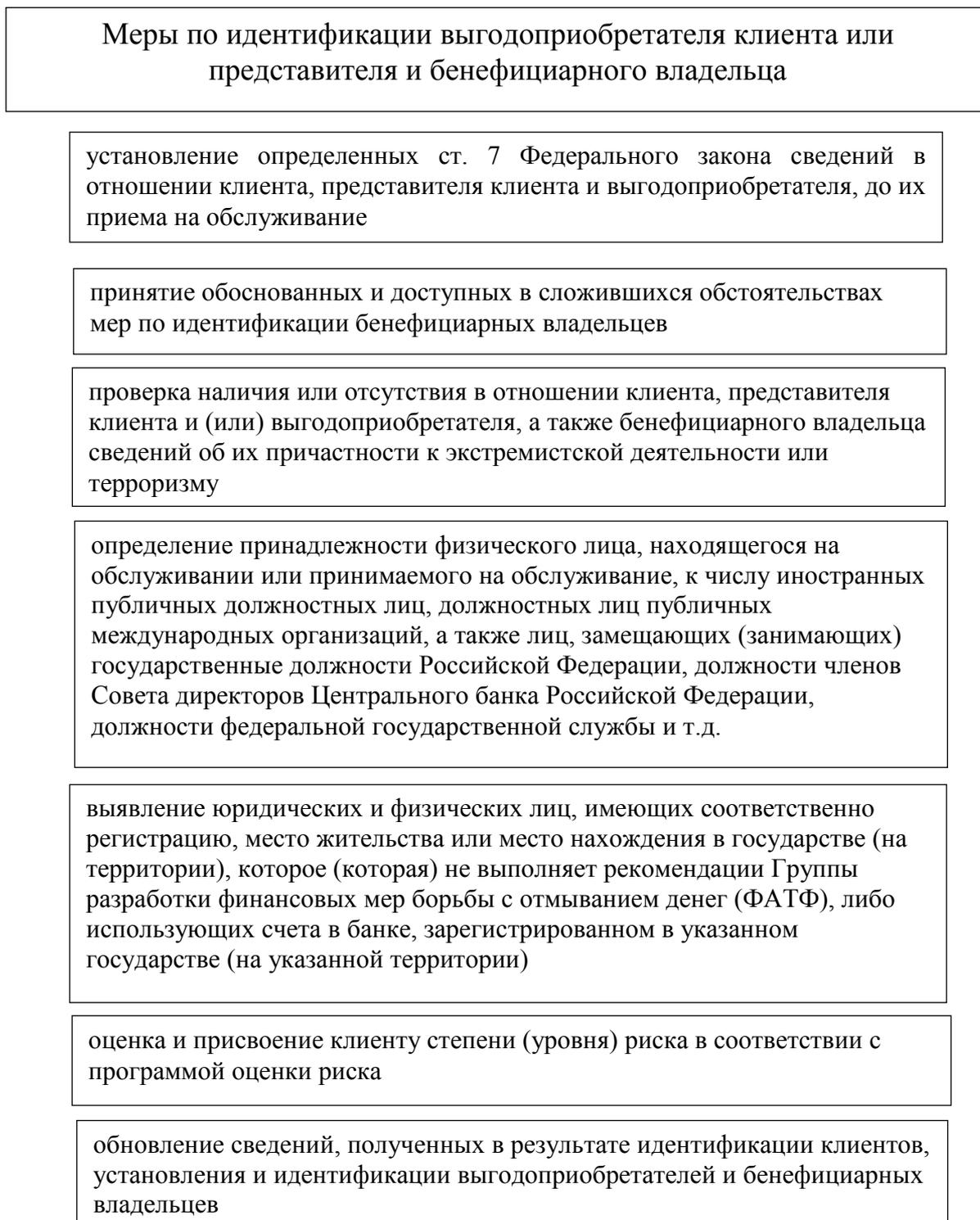


Рисунок 5. - Меры по идентификации выгодоприобретателя

В случае выявления подозрительных клиентов Общество составляет документ, который называется внутреннее сообщение и в электронном виде направляется в Росфинмониторинг, документ подписывается электронной подписью и имеет следующие сведения:

- категория операции, критерии, по которым операция может быть отнесена к операциям, подлежащим обязательному контролю, либо к необычным операциям;
- содержание операции дата, сумма и валюта проведения операции;
- сведения о лице (ах), проводящем (их) операцию;
- описание затруднений идентификации операции как подлежащей обязательному контролю или причины, по которой операция квалифицируется как необычная.
- сведения о сотруднике, составившем внутреннее сообщение об операции, и его подпись, (в нашем случае документ составляет и подписывает Генеральный директор);
- дата составления внутреннего сообщения об операции;
- отметка о решении СДЛ, принятом в отношении внутреннего сообщения об операции, и его обоснование;
- запись о решении руководителя организации либо уполномоченного им должностного лица, принятом в отношении внутреннего сообщения об операции;
- отметка о дополнительных мерах, принятых Обществом в отношении клиента в связи с выявлением необычной операции и (или) ее признаков.

Важность сохранности персональных данных клиента, это лицо поставщика услуг. Пользователи услуг Общества и партнеров Общества могут быть уверены, что персональная информация скрыта и не будет разглашена 3м лицам.

Все сотрудники общества при приеме на работу обязаны, ознакомиться со своими должностными обязанностями, политикой конфиденциальности,

правилами внутреннего трудового распорядка и правила внутреннего контроля.

О политике конфиденциальности хотелось бы поговорить более подробно, т.к. она относится также к организации внутреннего контроля на предприятии. Согласно политике конфиденциальности Общества, данная политика необходима на любом предприятии, которое работает с данными клиентов, т.к. идентификация необходима для установления личности клиента, но обработка и передача данных разрешается, только с письменного разрешения клиента. Именно на это и направлены меры политике конфиденциальности Общества

Для обработки персональных данных клиенты дают разрешение Обществу по средствам подтверждения электронной формы или документы при использовании интернет услуг.

В политике конфиденциальности Общества есть следующий абзац:

«Персональные данные, разрешённые к обработке в рамках настоящей Политики конфиденциальности, предоставляются Пользователем путём заполнения регистрационной формы на Сайте интернет-магазина Название магазина в разделе Название раздела и включают в себя следующую информацию:» далее следует перечисление информации, которая входит в персональные данные, к ним относятся:

- ФИО, адрес, телефон, электронная почта;
- IP адрес; информация из cookies; информация о браузере время доступа;

Персональная информация не может быть разглашена третьим лицам без официального запроса, такие запросы могут поступать только от уполномоченных государственных органов на официальном бланке.

Обработка персональных данных клиента осуществляется без ограничения по сроку, законным способом, в информационных системах персональных данных с использованием средств автоматизации или без использования средств автоматизации.

Политика конфиденциальности распространяется не только на неразглашение персональной информации клиентов, но на персональные данные сотрудников и самой компании.

Персональные данные сотрудников предоставляются только уполномоченным органам. Сотрудники не в праве, разглашать информацию о компании, финансовых операциях и прочей не публичной информации. За разглашение информации сотруднику Общества грозит увольнение.

Проведя анализ в ООО «Ариус» можно сделать следующие выводы:

1. Внутренний контроль организован в целях противодействия легализации отмыывания доходов, полученных преступным путем, в соответствии с ФЗ-115.
2. В компании организована политика конфиденциальности личных данных клиентов.
3. Организация внутреннего контроля в целях предусмотренных ФЗ-402, не осуществляется должным образом.
4. Руководство компании на момент проведения проверки не было заинтересованно в организации системы внутреннего контроля для оптимизации деятельности.

2.3 Анализ деятельности в целях внутреннего контроля в ООО «Ариус».

В параграфе 2.3 настоящей работы мы подробно проанализируем систему бухгалтерского учета в сфере внутреннего контроля на базе бухгалтерского учета в ООО «Ариус».

Главным нормативным документом для любого бухгалтера является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для бухгалтерского учета в ООО «Ариус» в настоящий момент главным инструментом внутреннего контроля является аудит, данный процесс проверяет правильность ведения бухгалтерского учета, законность и

грамотность операций бухгалтерского учета, нормативным актом, регулирующим деятельность аудиторской деятельности, является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Внутренний контроль как самостоятельный элемент в компании ООО «Ариус» не организован.

Общество с ограниченной ответственностью «Ариус» не попадает ни под один из пунктов, приведенных в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, а значит проводить обязательный аудит не обязано.

Для дальнейшего исследования необходимо провести проверку деятельности ООО «Ариус» в части ведения хозяйственной деятельности. Для проверки выделены несколько участков, таких как лицензируемая деятельность, выборочные договоры с контрагентами, в части трудового законодательства будет проверено наличие оценки рабочих мест, а также проверим показатели финансовой деятельности.

В таблице 5 представлена программа проверки по текущей деятельности ООО «Ариус».

Таблица 5 - Программа проверки деятельности ООО «Ариус»

Дата	Участок проверки	Предоставленные документы	Метод проверки
21.01.2019	Лицензии	Устав, сайт	Проверка осуществлялась в сопоставлении предоставленных документов и нормативных Актов РФ.
21.01.2019	Охрана труда	Договор оценки рабочих мест	Проверка осуществлялась по наличию документов
21.01.2019	Договоры с контрагентами (выборочно)	Договоры с контрагентами	Проверка осуществлялась на предмет законности заключения договоров с контрагентами
22.01.2019	Финансовые показатели	Отчет финансовых результатах	Анализ показателей в отчете о финансовых результатах

Согласно данным по первому участку на проверку были предоставлены устав Общества и сайт, где описаны виды деятельности организации.

ООО «Ариус» осуществляет организацию онлайн-платежей по банковским картам Visa и MasterCard в соответствии со стандартами PCI DSS, сервис мобильных платежей с лицевого счета операторов сотовой связи, обеспечивает защищенную передачу электронных данных через Интернет.

В ходе проверки была запрошена лицензия на осуществлении услуг связи, но данный документ не был предоставлен.

Деятельность по оказанию телематических услуг связи, в том числе прием и передача телематических электронных сообщений, подлежит лицензированию в соответствии с Федеральным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности», Федеральным законом «О связи», в связи с тем, что деятельность, осуществляемая Объектом, по формальным признакам соответствует подлежащей лицензированию деятельности, рекомендуем обеспечить получение лицензии на оказание телематических услуг связи. Однако, мы не можем рассматривать факт отсутствия данной лицензии у ООО «Ариус», в качестве существенного риска, т.к. на дату составления настоящего Отчета не сложилось устойчивой правоприменительной практики в области оказания телематических услуг связи, отсутствует четкое законодательное регулирование вопроса отнесения тех или иных видов передачи данных с использованием сети Интернет к телематическим услугам связи, что, однако, не исключает риск привлечения ООО «Ариус» уполномоченными контролирующими органами к ответственности за осуществление деятельности без получения соответствующей лицензии, ввиду наличия формальных признаков, как указано выше, совпадающих с признаками деятельности по оказанию телематических услуг связи.

За осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения, лицензии, влечёт привлечение ООО «Ариус» к административной ответственности, а именно наложение административного штрафа на должностных лиц - от 4 тыс. до 10 тыс. руб., наложение административного штрафа на юридических лиц – от 40 тыс. до 300 тыс. руб.

с конфискацией изготовленной продукции, орудий производства и сырья или без таковой или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток. Была дана рекомендация рассмотреть возможность получения лицензии на оказание телематических услуг связи.

По второму участку проверки были запрошены данные по приему на работу сотрудников, а в последствии договор оценки рабочих мест сотрудников, т.к. в компании сотрудники работают более 6 месяцев. Было обнаружено нарушение работодателем законодательства о труде и об охране труда.

Для экспертизы не были предоставлены документы, подтверждающие проведение аттестации рабочих мест до вступления в силу Закона о специальной оценке условий труда. Если аттестация проведена не была, то Объект не может воспользоваться пятилетним сроком, на который может быть отложено проведение специальной оценки условий труда, ни сроком отсрочки до 31 декабря 2018 года, предусмотренным ч. 6 ст. 27 Закона о специальной оценке условий труда.

В связи с отсутствием в законодательстве конкретных сроков проведения специальной оценки условий труда, она должна быть проведена в максимально короткие сроки со дня вступления в силу Закона о специальной оценке условий труда.

В соответствии с ч. 2 ст. 5.27.1 КоАП РФ не проведение специальной оценки условий труда влечет привлечение к административной ответственности в виде предупреждения от уполномоченного органа или наложения административного штрафа.

В ходе проверки по третьему участку были запрошены договоры с контрагентами (выборочно), были предоставлены договоры с ИП Резникова С.А. и с ИП Германов Д.В.

В рамках проверки в целях внутреннего контроля было выявлено, что Договор №1-А, заключенный с ИП Резниковой С.А. на услуги консультирования по противодействию мошенничеству от 1 апреля 2015

года. Договор №2/02, заключенный с Германовым Д.В. на оказание услуг от 14 февраля 2014 года, указанные договоры не содержат ряда существенных условий:

- объема передаваемых прав на созданные РИД и их перечень;
- условий о размере вознаграждения за отчуждение исключительного права на РИД или порядке его определения;

поэтому такие договоры в части отчуждения исключительного права считаются незаключенными.

Для проведения проверки очень важно первоначально ознакомиться предварительно с системой внутреннего контроля и бухгалтерского учета на предприятии. Также необходимо получить информацию о проверяемом объекте в полном объеме, а также оценить степень достоверности и адекватности полученных сведений.

Искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности или других финансовых документов предприятия может явиться следствием ошибок и недобросовестных действий.

Аудит деятельности в 2018 году был необходимой мерой в связи с резким падением выручки и прибыли, нам необходимо остановиться на данных показателях более подробно. Рассмотрим данные представленные в таблице 6.

Таблица 6 - Показатели деятельности «ООО «Ариус» за 2016-2018гг.

Показатели	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Выручка, руб.	36 583	62 702	79 340
Расходы по обычной деятельности, руб.	40 559	54 987	70 956
Чистая прибыль (убыток), руб.	-9 031	4 563	4 648

Для наглядности представим данные, указанные в таблице 6 в виде рис. 6. На представленном рисунке 6 наглядно видно, что выручка в 2018 году значительно ниже, чем в 2017 или 2016 году, а показатель прибыли и вовсе оказался ниже отметки 0, то есть в 2018 году компания понесла убытки.

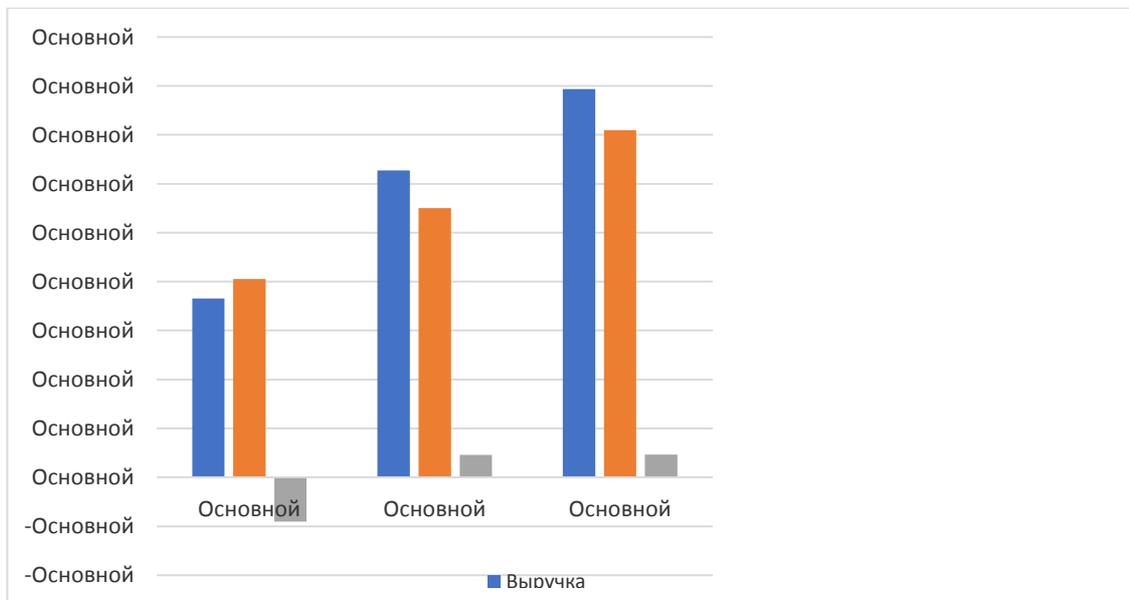


Рисунок 6. Показатели деятельности ООО «Ариус»

Снижение выручки безусловно связано с отсутствием новых клиентов и новых контрактов, т.к. на рынке появляются конкуренты способные предложить условия лучше, убытков все же можно было избежать при условии принятия грамотных управленческих решений в период кризиса.

Снижение расходов по обычной деятельности обусловлено тем, что себестоимость напрямую зависит от оборота выручки у компании, т.к. себестоимость это % оплачиваемый контрагенту за предоставление платформы.

Аудит, проведенный в 2018 году, позволил выявить причины убытков, а также недостатки внутреннего контроля в работе компании.

Согласно статье 266 Налогового кодекса РФ организация вправе создавать резервы по сомнительным долгам, в размере до 50% от суммы долга, компания в праве не создавать резерв только в том случае если на отчетную дату она уверена, что долг будет погашен.

На 31 декабря 2017 года компания имела сомнительную задолженность в размере, превышающую 2 миллиона рублей, а именно 2 782 062 за оказанные услуги, но отсутствие внутреннего контроля привело к тому, что

бухгалтер проигнорировал право по созданию резерва под сомнительную задолженность и не стал создавать резерв.

Контрагент «должник» в 2018 году был лишен лицензии на осуществление своей деятельности и был признан банкротом, что явилось основанием не возвращать долг в ООО «Ариус». Когда компания оказывает услуги она пользуется не только своими силами, но и услуги сторонних контрагентов, соответственно услуги сторонних контрагентов компания оплатила еще в 2016 году и ждала оплату от своего клиента, которая не произошла.

Отсутствие внутреннего контроля в компании приводит к убыткам, которых можно было избежать при условии грамотного ведения бухгалтерского учета и оптимизации расходов.

Можно сказать, что ошибки можно было избежать при условии грамотной учетной политики, которая должна обновляться согласно изменениям в законодательстве. Внутренний контроль подразумевает проверку наличия соответствующих указаний в учетной политике и соблюдение данных указаний при ведении бухгалтерского учета в компании.

Если бы внутренний контроль был организован в соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» то контролирующий заметил бы отсутствие в учетной политике пункта о мерах, которые должны применяться при образовании сомнительных долгов просрочкой более 90 дней.

Итак, при осуществлении внутреннего контроля в 2016 году компания могла создать резерв в размере 1 391 031 рублей за счет уменьшения прибыли, а в 2017 году компания могла списать полностью сомнительную задолженность в полном размере, что могло обеспечить отсутствие убытка в 2018 году.

Таким образом внутренний контроль необходим в компании для организации корректной работы и возможности отсутствия критических ошибок при ведении бухгалтерского учета.

При проведении анализа деятельности компании были выявлены и другие ошибки, в ведении бухгалтерского учета, которые привели к искажению информации о хозяйственной деятельности компании.

Говоря о внутреннем контроле, стоит учитывать, что это понятие новое для современных российских компаний, в настоящее время принимаются Федеральные законы, и другие нормативные документы регулирующие различные сферы деятельности, например, Федеральный закон № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

При анализе ООО «Ариус» мы пришли к выводу, что такие понятия как контрольная среда, процесс оценки рисков, контрольные действия в компании отсутствуют, хотя для внутреннего контроля они являются базовыми.

В понятия определение среды включаются такие понятия как: профессионализм сотрудников, организационная структура и другие, но при оценке деятельности ООО «Ариус» эти понятия отсутствуют, что позволяет сделать вывод, что отсутствует в целом контрольная среда.

Проведенный анализ показывает, что для компании прибыль является важнейшим показателем эффективной финансовой деятельности.

На финансовое состояние компании влияют внешние и внутренние факторы.

Внешние факторы, такие как:

- Отток клиентов;
- Появление конкурентов на рынке;
- Снижение спроса;

А также внешние факторы:

- Не эффективные управленческие решения;
- Агрессивная налоговая политика;
- Некорректное ведение бухгалтерского учета;

Негативное влияние внешних и внутренних факторов на деятельность организации могут приводить компанию к низкой финансовой активности, а низкая финансовая активность будет вести компанию к убыткам.

Убыток для компании является не только финансовой потерей, но и влечет за собой интерес со стороны налоговой инспекции. Опытные бухгалтера сталкивались с ситуациями, при которых убыточные компании подвергаются налоговым проверкам и допросам со стороны налоговых служб о причинах убытка и стратегии дальнейшего развития компании для получения прибыли.

Прибыль для любой организации является основным показателем эффективной хозяйственной деятельности, для руководителей любых организаций данная задача должна быть приоритетной.

Грамотное управление компанией – это достоверная отчетность о проделанной работе, внутренний контроль в этом случае будет самым эффективным инструментом в достижении обозначенной задачи.

Внутренний контроль в этом случае выступает в роле эффективного решения, которое помогает избежать внутренних факторов, влияющих на финансовое состояние компании , оценить внешние факторы и принять верное управленческое решение.

3. Аудит и оптимизация внутреннего контроля на предприятии на основании проведенного анализа в ООО «Ариус»

3.1 Проблемы внутреннего контроля на предприятии

Глава 3 посвящена группе проблем, которые связаны с организацией системы внутреннего контроля в компании ООО «Ариус». В целом для компании можно выделить две основные проблемы: первая проблема – это отсутствие адаптации системы внутреннего контроля на малых предприятиях, и вторая проблема – это отсутствие поставленной системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета.

Для анализа системы внутреннего контроля в ООО «Ариус» необходимо провести проверки на выбранных участках хозяйственной деятельности. Проверка осуществлялась в период с 14.01.2019 по 14.02.2019г. Для осуществления проверки были использованы программы проверки, представленные в параграфах 3.1 и 3.2. Для получения необходимой информации были использованы контрольные вопросы.

В также в третьей главе мы рассмотрим подробно аудит в ООО «Ариус»..

В конце третьей главы будут представлены рекомендации по оптимизации системы внутреннего контроля на предприятии, разработаны формы отчетности для внутреннего контроля, расписаны мероприятия по внедрению организации системы внутреннего контроля для недопущения в дальнейшей деятельности грубых нарушений, которые могут привести компанию к административной ответственности или убытку.

Создание системы внутреннего контроля стали серьезно обсуждаться после выхода закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», специалисты в области экономики стали активно изучать и внедрять данное понятие в систему ведения бухгалтерского учета.

Понятие системы внутреннего контроля для нашей страны очень молодое и для полноценного становления и адаптации ему понадобится время, и специалисты способные внедрить его в работу любой организации.

Внутренний контроль присутствует в основном в крупных организациях и финансовых учреждениях, попадающих по закон № 115-ФЗ.

Крупные компании с большим оборотом выручки заинтересованы в снижении рисков от потерь, связанных с ошибками в бухгалтерском учете, по причине некомпетентности сотрудников или других факторов.

Малые предприятия не меньше заинтересованы в снижении рисков, но для малых предприятий большую роль имеют затраты, которые руководство предприятий пытается сократить, часто руководители малых предприятий не выделяют деньги на обучение персонала, ссылаясь на то, что сотрудники выполняют текущую работу и этого достаточно.

Экономия – это главный враг малых предприятий, т.к. крупные предприятия в большей массе не могут позволить себе экономить на контролирующих мероприятиях, т.к. цена ошибки очень высока, а малые предприятия в свою очередь эту статью затрат из своего списка вычеркивают, перекладывая все ответственность на Главного бухгалтера или Генерального директора компании.

Проведя анализ деятельности и работы сотрудников ООО «Ариус» можно выделить первую проблему – это неадаптированная система внутреннего контроля под текущую деятельность компании, данная проблема распространяется и на другие малые предприятия нашей страны, если не на все, то на большую часть.

Под отсутствием адаптации системы внутреннего контроля на малые предприятия, следует понимать отсутствие в работе или недостаточное использование таких понятий как: контрольная среда, процесс оценки рисков, информационная система, контрольные действия

Следует подробно описать текущее состояние проблем в системе внутреннего контроля на примере ООО «Ариус». Как было описано выше, в

деятельности малых предприятий на первом месте стоит прибыль, и максимальное уменьшение затрат. В современном мире технологии постоянно развиваются, ручной труд заменяется на роботизированный, интеллектуальный уровень работников постоянно растет, но бухгалтерия пока остается во многих компаниях на уровне последних десяти лет. Важно разделить в компании бухгалтерский учет и управленческий учет, а также организовать в своей работе систему внутреннего контроля.

В таблице 7 приведены понятия системы внутреннего контроля, их описание и использование в ООО «Ариус».

Таблица 7 - Анализ системы внутреннего контроля в ООО «Ариус»

Понятие	Описание	Адаптация в ООО «Ариус»
Контрольная среда	Официальная позиция и осведомленность руководства относительно системы внутреннего контроля, в том числе понимание значения такой системы.	Собственники бизнесы не осведомлены относительно системы внутреннего контроля и некорректно осведомлены по текущему состоянию бизнеса
Оценка рисов	Это процесс по выявлению устранению рисков в ходе ведения хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий. Следует учесть, что риски могут быть внутренними и внешними, в зависимости от обстоятельств, с которыми они связаны.	Анализ деятельности показал, что процесс оценки рисов не проводился, до 2018 года, в 2018 году процесс оценки рисов произвел аудитор.
Контрольные действия	Это проверка и анализ фактических показателей деятельности, сопоставление полученных данных и предоставленной информации, проверка результатов деятельности по областям.	Контрольные действия присутствуют только в целях контроля фактов хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учете, проверяется Главным бухгалтером.

По первому пункту следует отметить, что руководство компании осведомлено о текущем состоянии бизнеса только со слов бухгалтера и генерального директора, проверка текущего состояния не проводилась ни одного раз с 2011 по 2018 год, то есть 7 лет. При проведении аудита, был

выявлен ряд ошибок в том, числе критическая ошибка, способная принести не малый убыток компании, а именно превышение оборота денежных средств при допущенном уровне для компаний, применяющих упрощенную систему налогообложения.

По второму пункту следует отменить, что понятие оценки рисков, в компании не существовало до 2018 года, только после аудиторской проверки, в ходе которой и были проведены оценки рисков, компания взяла на вооружение рекомендации аудитора, но в целом по системе оценки рисков не было введено никаких нормативных документов, или регламентов, обязующих проводить данную процедуру на постоянной основе.

По пункту контрольные действия, в таблице указано, что проверка осуществляется только по факту совершенных фактов хозяйственной деятельности, а именно первичные документы проверяются и данные вносятся в программу 1С для дальнейшего бухгалтерского учета, контролирующим органом является Главный бухгалтер, который, как будет описано во второй проблеме, в связи с загруженностью по обучению персонала собственными силами, а также ввиду отсутствия высшего образования может допускать ошибки в работе, о чем свидетельствует аудиторское заключение 2018 года.

Понятие внутренний контроль следует разделить на два самостоятельных понятия:

3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни
4. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета

Во время исследования системы внутреннего контроля в ООО «Ариус» были проведены проверки текущей системы внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и текущей деятельности.

Для рассмотрения выявленных недочетов была разработана программа проверки, в таблице 8 представлена программа проверки ООО «Ариус» на участках бухгалтерия и кадры.

Таблица 8 - Программа проверки на участках бухгалтерия и кадры.

Наименование проверяемого участка	Предмет проверки	Дата проведенной проверки	Документы подлежащие проверке
Бухгалтерия	Метод ведения учета хозяйственной деятельности	14.01.2019	Учетная политика по бухгалтерскому учету, учетная политика по налоговому учету за 2016-2018 гг.
Бухгалтерия	Способ отражения хозяйственных операций	15.01.2019-29.01.2019	Оборотно-сальдовая ведомость, Бухгалтерские проводки, Бухгалтерская отчетность
Кадры	Кадровое делопроизводство	30.01.2019-11.02.2019	Приказы, Штатное расписание, Ведомости
Кадры	Обучение персонала	12.02.2019	Должностные инструкции

Внутренний контроль бухгалтерского учета, осуществляется аудитором, если в компании присутствует аудитор, или если компания привлекает аудитора со стороны, но данная проверка возможна, когда компания имеет статус Акционерного общества или является крупной организацией. В нашем примере рассматривается малое предприятие, аудитор в штате отсутствует, и внешние контролеры привлекаются только в критической ситуации.

Внутренней контроль ведения бухгалтерского учета полностью ложится на главного бухгалтера, который часто ведет учет в единственном числе, что увеличивает вероятность ошибки.

В 2018 году штат бухгалтеров составил 3 сотрудника и 1 Главный бухгалтер. Только у одного из сотрудников в должности бухгалтер имеется наличие высшего образования, опыт работы составляет 1 год. Главный бухгалтер высшего образования не имеет, но имеет опыт работы более 7 лет в должности главный бухгалтер 3 года.

На основании анализа. Можно сделать вывод, что сотрудники не являются компетентными и возникает риск некорректного ведения бухгалтерского учета. Это одна из основных проблем в ООО «Ариус», а

именно халатное отношение руководства к постановке системы ведения бухгалтерского учета.

Проведя анализ работы бухгалтерии, были выявлены недочеты учетной политики, отсутствие инструкций для бухгалтера, прописывающие методику работы об этом более подробно.

Обучение сотрудников в компании происходит путем устной передачи информации от Главного бухгалтера до сотрудника, обязанности сотрудников распределены между собой путем устных договоренностей, нет четких инструкций как проводить операции и как действовать в случае внештатных или уникальных ситуаций.

Существующее обучение сотрудников не является эффективным и при обучении затрачивается много времени и сил, которые главный бухгалтер может потратить на оптимизацию затрат или разработку эффективной системы управления.

Наличие должностных обязанностей не является единственной инструкцией к работе, т.к. инструкции должны разбирать каждую штатную ситуацию подробно и иметь рекомендации к действию.

Система информирования сотрудников является мероприятием средств внутреннего контроля и частью контрольной среды, в целях организации системы внутреннего контроля организация должна организовать регламенты, нормативные акты, инструкции и указания по ведению бухгалтерского учета и отражения фактов хозяйственной деятельности.

Таким образом второй обозначенной проблемой системы внутреннего контроля является отсутствие поставленной системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Ариус» осуществляется на основе законодательных актов, принятых в Российской Федерации, а именно:

- Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положения по бухгалтерскому учету
- Письма и разъяснения ИФНС и Минфин

- Налоговый кодекс РФ
- Гражданский кодекс РФ.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в ООО «Ариус» является главный бухгалтер компании, он является конечной инстанцией при проверке корректности ведения учета, но формально права подписи финансовых документов у главного бухгалтера ООО «Ариус» отсутствует, то есть орган, который несет ответственность за деятельность компании – это Генеральный директор.

Таким образом получается, что при ведении учета Главный бухгалтер наделен полномочиями ведения бухгалтерского учета, но при допущении ошибки, которая повлечет за собой административную или другую ответственность отвечать за все будет Генеральный директор.

Как было описано выше сотрудники компании не являются профессионалами на 100%, т.к. отсутствие высшего образования, документов подробно описывающих деятельность сотрудников, обучающего центра сказывается на компетентности сотрудников, в том числе и на компетентности Главного бухгалтера, т.к. он тратит свое время на обучение сотрудников по текущим операциям и простым задачам.

В ООО «Ариус» отсутствует кадровая служба, кадровыми вопросами занимается в компании занимается Главный бухгалтер. Данная информация была получена непосредственно от главного бухгалтера ООО «Ариус».

Необходимо обратить внимание на то, что приказ о назначении главного бухгалтера начальником отдела кадров в компании отсутствует.

Приемы на работу, кадровые перемещения, увольнения, отпуска, и другие кадровые вопросы решает один человек, такая ситуация наблюдается во многих организациях, штат которых не превышает 15-20 сотрудников.

Необходимо уточнить, что Главный бухгалтер ООО «Ариус» не имеет высшего образования в бухгалтерии, но имеет опыт работы более 7 лет, в должности главного бухгалтера 3 года, курсы переподготовки по специальности кадровое делопроизводство сотрудник не проходил, то есть

все кадровые вопросы решаются по средствам самостоятельного поиска информации и консультации с коллегами из других организаций.

Также в штате отсутствует юрист и в целом юридический отдел, функции юриста поделены между главным бухгалтером и генеральный директором, что позволят сделать вывод о не правильном распределении обязанностей, в виду огромного объема информации, которая ложится на плечи одного Главного бухгалтера, можно дать предположение, что р важна информация может быть упущена.

Описывая сложившуюся ситуацию в ООО «Ариус», стоит отменить, система внутреннего контроля в компании не налажена, стоит отметить, что в компании присутствует большой риск допущения ошибок, которые могут повлиять на корректность отражения фактов хозяйственной деятельности.

Отсутствие оценки рисков, отсутствие системы внутреннего контроля в целом привели компанию к убыткам, а также к риску налоговой ответственности и административным штрафам.

3.2. Аудит, как система внутреннего контроля в ООО «Ариус».

В рамках исследования системы внутреннего контроля рассмотрим подробно аудит деятельности ООО «Ариус».

Для проведения исследования была разработана процедура проверки:

1. Определение участка проверки
2. Определение предмета проверки
3. Определение перечня мероприятий для осуществления проверки
4. Определение проверяемых документов
5. Формирование контрольных вопросов при необходимости
6. Вывод по проведенной проверке
7. Определение рисков

Рассмотрим участок кредиторская задолженность, программа проверки представлена в таблице 9.

Таблица 9 - Программа проверки кредиторской задолженности

Участок проверки	Кредиторская задолженность	Дата проверки
Предмет проверки	Задолженность ООО «Ариус» перед контрагентами	15.02.2019
Перечень мероприятий	Проверка предоставленной документации	
Проверяемые документы	Бухгалтерские регистры, договоры	
Контрольные вопросы	какие мероприятия были предприняты для погашения задолженности	
Возможные риски	Риск требования неустоек	

Рассмотрим проверку участка кредиторская задолженность подробнее.

По состоянию на 31 марта 2016 года у ООО «Ариус» имеется просроченная кредиторская задолженность в размере 381 тыс. руб. перед следующими контрагентами:

- Макрорегиональный филиал «Дальсвязь» ОАО «Ростелеком» по договору об обслуживании No478-А от 31 января 2012 года в размере 289 тыс. руб.

- ОАО «Новая телефонная компания» по договору эквайринга No397-А от 07 апреля 2011 года в размере 92,5 тыс. руб.

В соответствии со схемой взаиморасчетов с данными контрагентами, Объект осуществляет проведение платежей клиентов в пользу данных компании с использованием карт и перечисляет на расчетный счет компании причитающиеся возмещения в срок, не позднее 2-х банковских дней, но не реже одного раза в неделю за вычетом комиссии ООО «Ариус». За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ.

В целях проводимой проверки были заданы контрольные вопросы, а именно, какие мероприятия были предприняты для погашения задолженности?

По комментариям бухгалтерии, в отношении МФ «Дальсвязь» ОАО «Ростелеком» инициировались попытки погасить задолженность. Однако

ввиду смены реквизитов банка компании- получателя задолженность так и не была погашена.

Возможные последствия - риск требования неустоек за нарушения сроков погашения задолженности перед кредиторами.

Проверка кредиторской задолженности не может пройти без проверки дебиторской задолженности и ситуации, которая сложилась в ООО «Ариус».

Данные проверки дебиторской задолженности представлены в таблице 10, вывод по проведенной проверке представлен ниже.

Таблица 10 - Программа проверки дебиторской задолженности

Участок проверки	Дебиторская задолженность	Дата проверки
Предмет проверки	Задолженность контрагентов перед ООО «Ариус»	15.02.2019
Перечень мероприятий	Проверка предоставленной документации	
Проверяемые документы	Бухгалтерские регистры, договоры	
Контрольные вопросы	Причины отсутствия оценки рисков	
Возможные риски	Налоговые риски	

По состоянию на 31 марта 2018 года на балансе ООО «Ариус» учтена дебиторская задолженность ОАО «Банк-Т» в размере 2,8 млн руб. сроком возникновения более года. По данным ЦБ РФ, согласно Приказу Банка России, у кредитной организации ОАО «Банк - Т» отозвана лицензия на осуществление банковских операции□, вероятность погашения задолженности данного банка перед ООО «Ариус» оценивается как низкая. Таким образом, данную задолженность в размере 2,8 млн руб. следует признать безнадежной к возврату и списать с баланса.

По комментариям бухгалтерии оценка рисков не проводилась по причине загруженности персонала.

Ключевые риски в связи с образовавшейся задолженностью являются налоговые риски, согласно Постановлению Президиума, ВАС РФ от 12 октября 2006 года №53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», налоговая выгода может быть признана необоснованной, если хозяйственные операции налогоплательщика не обусловлены разумным экономическим смыслом, при

этом получение экономии по налогам не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели

Следующим участком проверки будет факт ведения бухгалтерского учета, именно анализ данного участка позволяет понять причины дальнейших некорректных сведений в работе ООО «Ариус». Программа анализа системы ведения бухгалтерского учета в компании представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Программа проверки ведения бухгалтерского учета

Участок проверки	Бухгалтерия	Дата проверки
Предмет проверки	Ведение бухгалтерского учета	16.02.2019
Перечень мероприятий	Проверка предоставленной документации	
Проверяемые документы	Бухгалтерские регистры, бухгалтерская и управленческая отчетность	
Контрольные вопросы	Причины частичного отражения операций в бухгалтерском учете	
Возможные риски	Искажение финансовых результатов	

В ООО «Ариус» составляется управленческий отчет в виде документа, отражающего информацию о поступлениях и списаниях денежных средств с учетом операции □ за периметром официального учета.

Основные проблемы бухгалтерского учета:

- расходы и доходы частично отражаются по кассовому методу (cash basis) в части расходов не сохраняется достаточная исходная аналитика, что приводит к затруднительному детальному анализу статей бухгалтерского учета

- не создается резерв на безнадежную к возврату дебиторскую задолженность

По комментариям бухгалтерии, в анализируемом периоде в силу определенных обстоятельств, связанных с переездом в новый офис, были повреждены данные бухгалтерской базы «1С». В следствие проведения процедур по восстановлению бухгалтерского учета, была нарушена периодизация учета доходов и расходов ООО «Ариус».

Возможными рисками является искажение финансовых результатов - некачественная финансовая информация может привести к принятию неправильных операционных и стратегических решений□.

В 2016-2017 гг. и 1 квартале 2018 года ООО «Ариус» применял следующие агрессивные схемы налоговой минимизации:

- закупки у «технических» поставщиков
- неофициальные выплаты персоналу и менеджменту ООО «Ариус»
- неофициальные дивиденды акционерам

Источником формирования денежных средств на выплату «неофициального» вознаграждения персоналу и менеджменту, выплату «неофициальных» дивидендов акционерам являлась оплата «техническим» поставщикам, в качестве которых выступали преимущественно индивидуальные предприниматели, с которыми заключались договоры на выполнение работ по привлечению клиентов на обслуживание ООО «Ариус».

В периоде исследования ООО «Ариус» применял упрощенную систему налогообложения (далее-УСН) с объектом налогообложения, определяемым, как «доходы» по ставке 6% и, соответственно, не являлся плательщиком налога на прибыль и НДС, однако в 4 квартале 2015 года, в связи с превышением лимита выручки, предусмотренного для налогоплательщиков на УСН, ООО «Ариус» утратил право на применение УСН (подробнее см. слайд «Утрата права на применение УСН»).

Соответственно налоговые органы могут доначислять ООО «Ариусу» налог на прибыль, а также штраф в отношении закупок у «технических» поставщиков только за период утраты права на применение УСН.

Возможные рисками являются за 4 квартал 2017 года налоговые доначисления ООО «Ариусу» в связи утратой права на применение УСН в части приобретения работ и услуг у «технических» поставщиков могут составить 1 313 тыс. руб.

Следующим участком проверки был выбран участок налоговой политики, программа проверки представлена в таблице 12.

Таблица 12 - Программа проверки участка налоговая политика

Участок проверки	Налоговая политика	Дата проверки
Предмет проверки	Ведение налогового учета	18.02.2019- 19.02.2019
Перечень мероприятий	Проверка предоставленной документации	
Проверяемые документы	Налоговые регистры, ОСВ за 2016-2018г., Акт сверки с ИФНС № 43.	
Контрольные вопросы	Наличие понимания у руководства по факту нарушения п. 4 ст. 345.15 НК РФ	
Возможные риски	Искажение финансовых результатов	

В соответствии с п.4 ст. 345.15 НК РФ, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превышают 60 млн руб. и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие критериям применения УСН, налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие вышеуказанным требованиям

В периоде исследования ООО «Ариус» применял УСН, с объектом налогообложения, определяемым как доходы по ставке 6%

Согласно пояснениям руководства ООО «Ариус», в периоде исследования учетная политика не формировалась.

В рамках налоговой экспертизы нам был предоставлен акт сверки с налоговыми органами по состоянию на 31 декабря 2017 года, соответственно мы не можем подтвердить отсутствие невозмещаемых переплат и просроченной задолженности по состоянию на отчетную дату. На дату подготовки настоящего отчета нам не были предоставлены акты сверок ООО «Ариус» с налоговыми органами и внебюджетными фондами по состоянию на 31 марта 2018 года.

Налоговые органы не проводили выездные налоговые проверки в отношении ООО «Ариус» в проверяемом периоде, поэтому ООО «Ариус» открыт для проведения выездных налоговых проверок за период с 1 января 2015 года по 31 марта 2018 года.

Данные, отраженные в бухгалтерском учете ООО «Ариус» являются некорректными и искажают информацию, аудитор при проверке корректировал показатели компании на верные, рассмотрим пример корректировки данных аудитором.

Аудит представляет собой также разбор текущих показателей. В таблице 13 представлена корректировка данных за 2018 год, с учетом выявленных некорректных данных при проведении аудита и рекомендации аудитора по корректировке сведений

Таблица 13 - Чистый оборотный капитал

Показатель	До корректировки	После корректировки
Оборотный активы	7786	5786
Торговая дебиторская задолженность	7184	5184

Показатель оборотного капитала до корректировок на 31 марта 2018 года составляет 7 786 тыс. руб.

Корректировка:

- Из состава чистого оборотного капитала исключена просроченная кредиторская задолженность.

- Исключена безнадежная к возврату дебиторская задолженность ОАО «Банк-Т» в связи с отзывом в 2016 году у данного банка лицензии.

Отчет о финансовых результатах ООО «Ариус» сформирован на основании данных бухгалтерского учета с проведением корректировок в части отражения нерегистрируемых расходов и списания технических расходов ООО «Ариус».

Выручка ООО «Ариус» сформирована за счет оказания услуг по подключению компании к системе интернет-платежей, которая обеспечивает ввод реквизитов платежных карт для проведения операции через WEB-сайты компании.

Себестоимость ООО «Ариус» представлена расходами, связанными с использованием прогрессивной платформой ПАК PaynetEasy. Размер вознаграждения, уплачиваемое ООО «Ариус» за данные услуги, составляет

либо 25% от маржинальной прибыли компании либо 0,1% от совокупного объема продаж.

Чистая выручка ООО «Ариус» представляет собой комиссионное вознаграждение за услуги по подключению компании к системе интернет-платежей, которая обеспечивает ввод реквизитов платежных карт для проведения операции через WEB-сайты компании. Данная деятельность для ООО «Ариус» является основной, и другую деятельность компания не осуществляет, соответственно вся выручка будет идти указанной деятельности. В свою очередь ООО «Ариус» расходы осуществляет разные, но для дальнейшего анализа нам необходимы будут только данные по затратам на главного поставщика ООО «Гуд Айдиа Технолоджис» за услуги информационно-технологического взаимодействия.

Данные представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Чистая выручка (в тыс. руб.)

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Темп роста, %	
				2018 к 2017	2017 к 2016
Совокупная выручка	79340	62702	36583	58,34	85,33
Комиссионное вознаграждение	69484	50864	40410	79,44	73,20
Итого чистая выручка	9856	11838	- 3827	-132,32	120,10

Значительное увеличение чистой выручки ООО «Ариус» в 2017 году, на 20,10% по отношению к 2016 году обусловлено ростом денежного оборота по операциям, которые осуществляются конечными плательщиками клиентов ООО «Ариус».

В анализируемом периоде по ряду контрагентов ООО «Ариус» учитывает в составе доходов только свое вознаграждение, т.е. чистую выручку. Среди данных контрагентов крупнейшими являются:

- ООО «Е заем» по договору обслуживания №606-А от 22 октября 2015 года.

- ОАО «ТрансКредитБанк» по договору No2104-039-32/572 от 01 апреля 2013 года.

- ООО «Гефест-МСК» по договору обслуживания No505-А от 10 апреля 2015 года.

Следует отметить, что в отношении таких крупнейших контрагентов, как ООО «Рокет» и ЗАО АКБ «ВПБ» в бухгалтерском учете ООО «Ариус» отражается совокупная выручка, т.е. с учетом сумм конечных плательщиков, подлежащих возмещению.

Себестоимость ООО «Ариус» представлена расходами по пользованию программно- аппаратным комплексом PaynetEasy у компании ООО «Гуд Айдиа Технолоджис» по соглашению, заключенному 15 января 2015 года

Согласно условиям соглашения, ООО «Гуд Айдиа Технолоджис» предоставляет услуги информационно-технологического взаимодействия по обработке и передаче информации о переводах, совершаемых между физическими лицами, а также платежных поручений на оплату услуг ТСП посредством использования прикладных программных интерфейсов ПАК PaynetEasy.

Соглашение заключается сроком на один год и автоматически пролонгируется на год на тех же условиях, если ни одна из сторон письменно не уведомит другую о расторжении не позднее, чем за 90 дней до конца действия данного соглашения. Оплата услуг компании ООО «Гуд Айдиа Технолоджис» производится ежемесячно в соответствии с установленными тарифами на основании выставленного по электронной почте счета за оказанные услуги в течение 10 рабочих дней с момента выставления счета (расчеты производятся в долл. США).

В случае отсутствия оплаты счета в течение 15 рабочих дней с момента выставления счета, поставщик услуг оставляет за собой право приостановление оказания услуг без предупреждения и без проведения судебной процедуры

Конкретные значения тарифов настраиваются в личном кабинете клиента в ПАК PaynetEasy. Вознаграждение ООО «Гуд Айдиа Технолоджис» рассчитывается на основе маржинальной прибыли ООО «Ариус» по формуле: вознаграждение ООО «Ариус» за минусом вознаграждения, взимаемого с ООО «Ариус» либо торгового предприятия.

Сторона, получившая маржинальную прибыль от предоставления услуг проведения платежей через ПАК PaynetEasy, выплачивает второй стороне либо 25% от вышеуказанной прибыли, либо 0,1% от оборота за отчетный период.

Основными статьями расходов ООО «Ариус» в 2015 году являются расходы на оплату труда персонала, включая социальные отчисления и расходы по аренде офисного помещения.

С 2017 года ООО «Ариус» арендует офисные помещения общей площадью 92,3 кв. м по адресу Россия, г. Москва, ул. Смольная, д. No24А у ООО «Меркурии» по договору субаренды нежилого помещения No29/16 МЕР от 01 сентября 2015 года. Данное помещение принадлежит ООО «Меркурии» на праве аренды по договору, заключенному с ООО «Торговый дом Центральный».

Ежемесячная арендная плата по договору субаренды составляет 95 тыс. руб. без НДС. Возмещение расходов по коммунальным услугам учтено в составе арендной платы. Услуги связи оплачиваются компанией самостоятельно напрямую поставщику услуг.

Оплата аренды помещения за каждый последующий месяц производится в срок по 20-е число предыдущего месяца. За каждый день просрочки платежа до полной оплаты задолженности арендодатель вправе начислять пени в размере 5% от суммы задолженности за каждый день просрочки.

В соответствии с дополнительным соглашением No1 от 18 ноября 2017 года с декабря 2017 года ежемесячная арендная плата за офисное помещение увеличилась до 110 тыс. руб. Срок действия договора аренды истекает 31

июля 2016 года. По комментариям менеджмента договор на продление аренды данного помещения на момент написания отчета находится на подписании у ООО «Меркурии».

В анализируемом периоде часть арендуемого помещения сдавалась Компанией в субаренду связанной компании ООО «Вдолг.ру» (подробнее см. слайд «Прочие доходы и расходы»).

Следует отметить, что в 2016 – 1 полугодии 2017 года отсутствует начисление расходов по аренде офисного помещения. По комментариям руководства до июня 2015 года сотрудники ООО «Ариус» работали удаленно. В 2016 году ООО «Ариус» арендовал виртуальный адрес для осуществления электронной переписки у компании ЗАО «АМИ» по договору №29-2608 от 01 сентября 2013 года. Ежемесячная плата за услуги данной компании составляли 3,9 тыс. руб.

Услуги сторонних организации представлены преимущественно услугами связи и прочими хозяйственными расходами.

Прочие доходы ООО «Ариус» в 2017 году преимущественно представлены доходами от сдачи в субаренду части офисного помещения связанной компании ООО «Вдолг.ру» на основании договора №3/57-2015 от 01 августа 2016 года.

Согласно условиям данного договора ООО «Ариус» передает во временное владение и пользование три рабочих места и необходимое оснащение для продолжения деятельности по адресу: г. Москва, ул. Смольная, д. 24А, офис 1019. Договор действует 9 месяцев с даты подписания и автоматически продлевается сроком на 1 месяц. Арендная плата составляет 33 тыс. руб. в месяц без НДС и подлежит перечислению пятого числа каждого месяца. За каждый день просрочки перечисления арендной платы начисляются пени в размере 0,1% от суммы задолженности

В составе дебиторской задолженности ООО «Ариус» выявлена безнадежная к возврату задолженность ОАО «Банк-Т» в сумме 2 782 тыс. руб. в связи с отзывом у данного банка лицензии

Обязательствами ООО «Ариус» по состоянию на 31 марта 2018 года являются:

- Кредиторская задолженность перед поставщиками услуг в размере 2 459 тыс

Оценить сроки возникновения дебиторской задолженности ООО «Ариус» затруднительно, ввиду наличия нарушения□ периодизации учета доходов, возникших в следствие восстановления данных бухгалтерское□ базы «1С».

В результате анализа дебиторской задолженности ООО «Ариус» было выявлено наличие безнадежное к возврату задолженности компании ОАО «Банк-Т», которая по состоянию на 31 марта 2018 года составляет 2 782 тыс. руб. Срок возникновения данной задолженности составляет свыше года.

Кредиторская задолженность ООО «Ариус» по состоянию на 31 марта 2016 года в основном представлена задолженностью перед поставщиками за оказанные услуги.

Ключевыми кредиторами ООО «Ариус» по состоянию на 31 марта 2016 года являются:

- ООО «Гуд Айдиа Технолоджис» по договору б/г от 15 января 2013 года за пользование услугами информационно-технологического взаимодействия по обработке и передаче информации о переводах, совершаемых между физическими лицами, а также платежных поручении□ на оплату услуг ТСП посредством использования прикладных программных интерфейсов ПАК PaynetEasy. Задолженность перед данным контрагентом составляет 562 тыс. руб.

- ООО «Яндекс.Деньги» по договору №оА01 от 22 апреля 2014 года в размере 430 тыс. руб. за осуществление деятельности по продвижению услуг заказчика и привлечению клиентов путем распространения программного обеспечения.

- ЗАО МКБ «Москомприватбанк» по договору №о17.3.мо.10.0.0.2013-28 от 10 июня 2013 года в размере 263 тыс. руб. Задолженность перед

данным контрагентом возникла по передаче банку распоряжении □ плательщиков о переводе денежных средств.

По состоянию на 31 марта 2016 года в составе прочей кредиторской задолженности ООО «Ариус» имеется просроченная задолженность в размере 381 тыс. руб.

3.3 Рекомендации по оптимизации мер внутреннего контроля в ООО «Ариус»

Анализ системы внутреннего контроля в ООО «Ариус» 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, влияющих на совершаемые ошибки в ООО «Ариус» было предложено вести статистику совершаемых и уже совершенных ошибок на протяжении исследования, данная статистика была составлена на базе деятельности ООО «Ариус», статистика поможет определить закономерность совершаемых ошибок и к какой категории ошибок стоит отнести каждую совершенную ошибку, в целом статистика даст понимание в каком направлении необходимо проводить работу.

Факты совершаемых ошибок в деятельности ООО «Ариус» представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Статистика ошибок в ООО «Ариус»

Ошибка	Количество повторений за период 2016-2019гг.	Фактор, влияющий на ошибку	Вид риска
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
Отсутствие начислений расходов	Более 2х	Человеческий	Операционный риск
Оценка рабочих мест	1	Человеческий	Финансовый риск
Просроченные платежи	Более 2х	Технический	Операционный риск
Просроченные договоры	Более 2х	Технический	Операционный риск
Ошибки в налоговой декларации	Более 2х	Человеческий	Финансовый риск
Отсутствие планирования расходов	1	Человеческий	Финансовый риск
Отсутствие планирования рисков	Более 2х	Человеческий	Операционный риск

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

1. 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.

2. 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 «Ариус» 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 малых предприятиях.

Система, которая оптимизирует внутренний контроль на малых 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 малых 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, список таких компаний был приведен в первой главе исследования и согласно указанного списка ООО «Ариус», как и большинство малых предприятий под этот перечень не попадают. 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 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 малого предпринимательства могут показаться жесткими, но данная рекомендация со временем пойдет на пользу всем субъектам малого предпринимательства, 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 «Ариус» и малые предприятия в целом заключается в том, что в целях внутреннего контроля необходимо разработать внедрить регламенты четко прописывавшие шаги шахтных 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.

Проведенный аудит в ООО «Ариус» дал компании рекомендации.

Высока вероятность снижения темпов роста выручки после смены собственников бизнеса, рекомендация учесть данное обстоятельство при принятии инвестиционного решения.

Рекомендуется учесть рекомендованные поправки в модели оценки, рассмотреть вопрос целесообразности отказа от применения схем налоговой оптимизации. При возможности включить в состав гарантии □ продавца соответствующие утверждения относительно текущей структуры расходов бизнеса (с учетом неофициальных выплат).

Скорректировать размер чистого оборотного капитала на величину неликвидной дебиторской задолженности. Особое внимание стоит уделить восстановлению бухгалтерского учета.

Учесть исторические налоговые обязательства ООО «Ариус», связанные с применением агрессивной налоговой политики, при расчете цены сделки. Отказаться от проведения агрессивной налоговой политики после сделки. Подать уточненные налоговые декларации за соответствующие налоговые периоды и доплатить налоги.

Провести сверку расчетов с налоговыми органами и внебюджетными фондами до сделки. Разработать и утвердить учетную политику ООО «Ариус». Пересмотреть подход к контролю за состоянием расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Получить гарантии продавца в отношении исторических налоговых рисков за периоды, открытые для выездной налоговой проверки.

Получить документы, подтверждающие оплату покупной цены по договорам купли-продажи долей. Получить документы, подтверждающие согласие супругов указанных лиц на заключение договоров купли-продажи

долей, а также на выход из общества. Включить в документы по сделке соответствующие заверения об обстоятельствах (аналог warranties and representations), а также положения о возмещении потерь, связанных с предъявлением требования □ третьими лицами (аналог indemnities).

Получить протоколы общего собрания участников об утверждении годового отчета и годового бухгалтерского баланса до совершения сделки.

Включить в документы по сделке соответствующие заверения об обстоятельствах, а также положения о возмещении потерь, связанных с предъявлением требования □ третьими лицами или органами государственной власти.

Получить документы, подтверждающие увеличение уставного капитала Общества. Оформить письменный отказ лица, вышедшего из общества от выплаты действительной стоимости доли в виде прощения долга.

Получить документы, обосновывающие приобретение компанией ШЕРБОРН МЕНЕДЖМЕНТ ИНК. доли в ООО «Ариус». Получить документы, подтверждающие оплату соответствующей доли в уставном капитале ООО «Ариус».

Заключить дополнительные соглашения к каждому из указанных договоров, исключив право арендодателя на немотивированное досрочное расторжение договора аренды. Рекомендуем рассмотреть возможность получения лицензии на оказание телематических услуг связи.

Обеспечить внесение изменения в указанные трудовые договоры путем указания актуального размера должностного оклада, даты начала работы и режима рабочего времени и отдыха и привести штатное расписание в соответствии с требованиями трудового законодательства.

В целях рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля на малых предприятиях, на примере ООО «Ариус» будут рекомендованы методы совершенствования системы внутреннего контроля и формы отчетности для целей внутреннего контроля.

В ООО «Ариус» были выявлены проблемы с определением критичности кредиторской и дебиторской задолженности, что 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 отчетности:

1. Журнал Кредиторской и Дебиторской задолженности, пример оформления регистра представлен в приложении 5. Данный регистр позволит избежать просроченной кредиторской/дебиторской задолженности, также позволит 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.

2. Для успешного управления в компании необходимо создать реестр рисков, это не совсем новая форма отчетности внутреннего контроля, но данную форму можно видоизменить непосредственно для ООО «Ариус». Рекомендованная форма карты рисков представлена в приложении 6. Данная форма отчетности позволит оптимизировать работу ООО «Ариус», выявлять и принимать решения по текущей деятельности. Форму необходимо утвердить приказом организации, назначить ответственного сотрудника. Рекомендованные сроки заполнения формы 1 раз в квартал.

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 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 «Ариус» 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.

Реестр рисков, предложенный в приложении 6, 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.

Заключение

Содержание магистерской диссертации выражается в следующих трех логически взаимосвязанных группах теоретических, методических и практических проблем.

Первая группа проблем, связана с исследованием теоретических основ системы внутреннего контроля организации, в частности с раскрытием понятия внутреннего контроля и условий его применения в организациях, представлением приемов и методов системы внутреннего контроля и характеристики бухгалтерской отчетности как основного источника информации для анализа системы внутреннего контроля.

Само понятие внутреннего контроля для отечественного учета и организации в сфере бизнеса являются новыми, и не до конца изучены в нашей стране.

Внутренний контроль регламентирован для организаций, чья деятельность направлена на операции с Финисовыми средствами, в таком случае контроль осуществляется со стороны Центрального Банка РФ и Минфина, для организаций обязательна разработка правил внутреннего контроля на основании Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

Как показывает анализ использование терминов внутренний контроль и внутренний аудит в хозяйственной практике, отличается их местом и функциями в структуре организации системы внутреннего контроля.

В работе выявлено, что на малых предприятиях, задачи по организации и работе системы внутреннего контроля могут быть делегированы ответственному специально обученному сотруднику.

Специально организованная система внутреннего контроль подчиняется административно и функционально генеральному директору компании (в том числе и руководитель подразделения внутреннего

контроля). В соответствии с установленными порядками в организации цели и задачи системы внутреннего контроля утверждаются генеральным директором в положении о службе внутреннего контроля.

Внутренний аудит — это своего рода дополнительный, независимый источник информации для акционеров о положении дел в организации, и как всякий ресурс он имеет свою стоимость, поэтому в небольших организациях, управляемых собственниками, внутренний аудит отсутствует. Однако, чем крупнее компания, чем сложнее ее организационная структура, чем больше у нее территориально обособленных подразделений, тем более востребованной будет функция независимой и объективной оценки состояния контроля в организации, которую и призван исполнять внутренний аудит в интересах акционеров.

Исследование показало, что внутренний контроль понятие, которое включает в себя внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности, внутренний контроль ведения бухгалтерского учета, который в свою очередь является актуальным только для компаний, обязанных осуществлять обязательный аудит.

Исследование также показало, что существуют элементы внутреннего контроля, такие как, контрольная среда — это обсуждение внутри высших органов управления вопроса необходимости введения внутреннего контроля.

В работе отмечено, что система финансового учета (или ее можно еще назвать системой учета рисков) выявляет вероятность появления финансовых потерь, которые могут возникнуть в ходе хозяйственной деятельности, которые связаны с внутренними и внешними факторами.

Отдельные средства внутреннего контроля — это подразделения, которые должны вести финансово-хозяйственные операции, подготовку достоверной информации в виде финансовой или бухгалтерской отчетности.

Оценку эффективности и надежности системы внутреннего контроля выполняет внутренний аудит.

Также в работе отмечено, что существуют стандарты контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемые контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности.

В процессе оценки системы внутреннего контроля проводится анализ операций по инициации и вводу хозяйственных операций, обработке данных, ведению учета, отражению в отчетности информации обо всех операциях.

Контрольная среда охватывает управленческие и руководящие полномочия, а также позицию, осведомленность и действия лиц, наделенных руководящими полномочиями, и руководства компании по отношению к системе внутреннего контроля и её важности для компании. В процессе оценки проводится анализ компетентности сотрудников, участия собственника и его представителей в управлении компанией, компетентности и стиля работы руководства, организационной структуры, наделения сотрудников ответственностью и полномочиями, кадровой политики и практики.

Информационная система, связанная с подготовкой финансовой отчетности, состоит из процедур и записей, предназначенных для инициирования, записи, обработки и обобщения операций компании (а также событий и условий), а также для ведения учета соответствующих активов, обязательств и капитала.

Действия по контролю включают политики и процедуры, позволяющие удостовериться, что распоряжения руководства субъекта выполняются. Анализу подвергается внутренняя нормативная документация, регламентирующая организацию документооборота, а также мероприятия, разработанные руководством предприятия, и обеспечивающие, по мнению руководства, сохранность имущества и документов компании, получение надежной информации, необходимой для управления компанией, повышение

эффективности производства, соблюдение требований законодательных актов и положений учетной политики.

Руководство компании несет ответственность за разработку, внедрение и эффективное функционирование системы внутреннего контроля.

Оценка системы внутреннего контроля может проводиться не только в рамках аудита финансовой отчетности, но и как отдельная процедура, проводимая в целях предоставления руководству компании информации для принятия управленческих решений.

Вторая группа проблем, рассмотренных в диссертационной работе, связана с исследованием системы внутреннего контроля организации в ООО «Ариус».

Общество с ограниченной ответственностью «Ариус» было организовано 03 июня 2011 года, в городе Иркутск, основной деятельностью общества является деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, а также разработка компьютерного программного обеспечения, консультативная деятельность и т.д.

Компания работает в сфере услуг связи на платформе провайдера технологических решений – компании Payneteasy. Компания предоставляет:

- ✓ Процессинг платежных карт международных платежных систем VISA International, MasterCard Worldwide в сети Интернет.
- ✓ Процессинг платежей с использованием электронных денег.
- ✓ Услуги в сфере мобильной коммерции.

Исходя анализа провеканного в работе, видно что в 2018 году выручка резко сократилась на 26 119 тысяч рублей, что составляет 58,34% от выручки по отношению к 2017 году, это связано с резким оттоком клиентов из компании к конкурентам. В 2017 году выручка сокращается по отношению к 2016 году на 16 638 тысяч рублей, что составило всего 79,03% от выручки в 2016 году. Вместе с выручкой резко упала себестоимость, т.к. затраты ООО «Ариус» на 90% связаны с количеством выручки, т.к. основной статьей

затрат является оплата поставщику платформы, которая предоставляет услугу и чем меньше оборот, тем меньше затрат в компании. Затраты по обычным видам деятельности в ООО «Ариус» в 2018 году сокращается на 14 428 тысяч рублей, это 73,76% по отношению к 2017 году, в 2017 году изменения не меньше всего 77,49% по отношению к 2016 году, сокращения 15 969 тысяч рублей.

Из приведенных показателей видно, что в 2018 году компания получила убыток по результатам своей хозяйственной деятельности, о чем свидетельствует Отчет о финансовых результатах, при этом накопленная за предыдущие периоды прибыль помогла в общем результате баланса оставить компанию в прибыли.

Прибыль в 2018 году сокращается на 11 691 тысяч рублей, что составляет 51,54% от 2017 года, это колоссальные потери. Компания использует упрощенную систему налогообложения 6% от полученных доходов, расходы никак не влияют на сумму налога, таким образом чистый убыток в 2018 году составил 9 031 тысяч рублей, что на 13 594 тысяч рублей больше чем в 2017 году, это почти 200% по отношению к 2017 году.

В рассматриваемых периодах стоимость активов компании меняется, в 2017 году компания получает прирост в 1,22% по отношению к 2016 году, но в 2018 году идет резкое сокращение на 8 433 тысячи рублей, это всего 40,69% по отношению к 2017 году.

Производительность труда, как и другие показатели сокращаются в 2018 году на 1 197 тысяч рублей, что составляет 65,64% от 2017 года. Два показателя в 2018 году растут – это Оборачиваемость активов, которая возрастает на 43,38% по отношению к 2017 году, и затраты на рубль продукции растут на 26,42%.

Затраты на 1 рубль выручки мы видим растут в 2018 году, что, казалось бы, странно, при условии сокращения выручки, но как было сказано ранее себестоимость услуг компании почти полностью зависит от оборота, но он никак не влияет на другие затраты, что и привело к росту затрат на 1 рубль

выручки.

Рентабельность сокращается более чем на 10% в 2018 году по отношению к 2017 году.

Наиболее актуальным является анализ выручки, результатом анализа стало снижение данного показателя, безусловно это связано с отсутствием новых клиентов и новых контрактов, т.к. на рынке появляются конкуренты способные предложить условия лучше, убытков все же можно было избежать при условии принятия грамотных управленческих решений в период кризиса.

Снижение расходов по обычной деятельности обусловлено тем, что себестоимость напрямую зависит от оборота выручки у компании, т.к. себестоимость это % оплачиваемый контрагенту за предоставление платформы.

Третья группа проблем, исследованных в диссертационной работе, связана с совершенствованием системы внутреннего контроля в ООО «Ариус».

Финансовая деятельность организации во всех ее формах сопряжена с многочисленными рисками, степень влияния которых на результаты этой деятельности фирмы достаточно высока.

В деятельности малых предприятий на первом месте стоит прибыль, и максимальное уменьшение затрат. Важно разделить в компании бухгалтерский учет и управленческий учет, а также организовать в своей работе систему внутреннего контроля.

Также следует отметить, что понятие оценки рисков, в компании не существовало до 2018 года.

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

- 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.

- 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.

По результатам исследования даны следующие рекомендации:

Для оптимизации системы внутреннего контроля в ООО «Ариус» 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 малых предприятиях.

Система, которая оптимизирует внутренний контроль на малых предприятиях должна иметь указанные в главе 3 функции для успешной автоматизации системы внутреннего контроля:

Также стоит обратить внимание на законодательство:

- 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.

- В целях внутреннего контроля необходимо разработать внедрить регламенты четко прописывавшие шаги шахтных ситуаций при работе.

В ООО «Ариус» были выявлены проблемы с определением критичности кредиторской и дебиторской задолженности, что 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 отчетности:

- Журнал Кредиторской и Дебиторской задолженности

- Реестр рисков

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.

Реестр рисков, предложенный в приложении 6, 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, улучшить финансовое состояние и не допустить повторения сложившейся ситуации в будущем.

Список используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N146-ФЗ (ред. от 27.12.2018)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018)
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018)
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 23.05.2018)
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 18.03.2019)
8. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018)
9. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018)
10. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 18.03.2019)
11. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018)
12. Федеральный закон «О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.07.2016 № 236-ФЗ (ред. от 28.11.2018)
13. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 27.12.2018)

14. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 27.12.2018)
15. Федеральный закон «О стандартизации в Российской Федерации» от 29.06.2015 № 162-ФЗ (в ред. от 03.07.2016)
16. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 № 315-ФЗ (ред. от 03.08.2018)
17. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017)
18. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010)
19. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015)
20. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015)
21. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 № 696
22. Постановление Правительства РФ «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» от 30.06.2012 № 667 (ред. от 11.09.2018)
23. Постановление Правительства РФ «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и

- обучению кадров, идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» от 29.05.2014 № 492 (ред. от 10.04.2015)
24. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» от 30.12.2016 № 822
25. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля» от 07.09.2016 № 356
26. Приказ Минздравсоцразвития России «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников организаций ракетно-космической промышленности» от 10.04.2012 № 328н
27. Информация Минфина России «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» № ПЗ-11/2013
28. ГОСТ Р ИСО 9000-2015 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь
29. ГОСТ Р 56570-2015. Национальный стандарт Российской Федерации. Системы менеджмента качества организаций авиационной, космической и оборонной промышленности. Требования к проведению аудита»
30. ГОСТ Р 12.0.008-2009. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов безопасности труда. Системы управления охраной труда в организациях. Проверка (аудит)

- 31.Международный стандарт ИСО 9004:2009 «Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества»
- 32.Международный стандарт ИСО 31000:2009 «Менеджмент риска. Принципы и руководство»
- 33.Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» от 24.10.2016 № 192н
- 34.Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов» 09.01.2019 № 2н
- 35.Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» от 09.01.2019 № 2н
- 36.Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» от 22.04.2015 № 236н
37. Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации от 26.11.2009, протокол № 80
38. Распоряжение Правительства РФ «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» от 05.05.2017 № 876-р
- 39.Распоряжение Правительства РФ «Об утверждении Концепции повышения эффективности обеспечения соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права (2015 - 2020 годы)» от 05.06.2015 № 1028-р
- 40.Абрютина, М. С. Анализ финансовой устойчивости организации: учеб. пособие / М. С. Абрютина, А. В. Грачев.- М.: Дело и Сервис, 2017.– 506с.

- 41.Вахорина, М.В. Управленческая отчетность как объект внутреннего аудита//Финансовый менеджмент. -2017. -№3.
- 42.Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник/ Л.С. Васильева, М.В. Петровская – М., КНОРУС, 2017. – 544с.
- 43.Галкина, Е. В. Современная модель внутреннего контроля в корпоративном менеджменте//Рос. предпринимательство. 2018. № 1(223).
- 44.Герасименко, О.В., Петривская, А.В. Практические аспекты стабилизации финансового состояния организации в условиях кризиса / О.В. Герасименко, А.В. Петривская // Инновационная наука. 2017. № 1-1. с. 28 – 32.
- 45.Давыдова, А.В. Новые технологии во внутреннем аудите / А.В. Давыдова // Деньги и кредит. 2017. № 2./
- 46.Дунаева, В.И., Корнилова, С.Г. Эффективность внутреннего аудита на предприятиях / В.И. Дунаева, С.Г. Корнилова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2017. № 1./
47. Ендовицкий Д.А., Щербаков М.В. Диагностический анализ финансовой несостоятельности: учебное пособие. Москва: Экономистъ, 2018. – 287 с.
48. Захарова, Ю. Н. Платежеспособность организации, ее анализ и пути укрепления / Ю. Н. Захарова // Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития. –2013. –№1. – с.335–338.
- 49.Иванов, О. Б. Построение систем внутреннего аудита компании на основе внутрикорпоративных стандартов//Аудитор. 2018. № 11/
50. Ищенко, О.В. Информационная база обеспечения внутреннего контроля/Вестник Академии знаний. Всероссийский журнал № 1. «просвещение-ЮГ» Краснодар 2017/
- 51.Кравцова Е.В. Внутренний контроль в организации: сущность и необходимость// Учет и внутренний контроль. 2016. № 2 с.140-144//

52. Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2017. – 1104 с.
53. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова, – М.: Проспект, 2017. – 353с.
54. Казанцева Е.Э. Внутренний аудит в России и перспективы развития / Е.Э. Казанцева // Инновационная наука. 2017. Т. 1. № 4. с. 100-102.
55. Кеворкова, Ж.А. Внутренний аудит: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова. ААСавии. Г.А. Ахтамова. В.И. Дунаева, Г.Ю. Земсков. – М: ЮНИТИ-ДАНА. 2018/
56. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.В. Ушвицкий. Москва: КНОРУС, 2017. – 712 с
57. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 320 с.
58. Любушин, Н.П. Экономический анализ.: Учебник для студентов вузов / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 575 с.
59. Литвинова, Д. А. Анализ финансового состояния предприятия / Д. А. Литвинова, СПб.: Издательство «Эксельсиор», 2017. – 104 с.
60. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий) / Т.Ю. Мазурина, Москва: ИНФРА-М, 2017. – 462 с.
61. Маркарьян, Э.А., Герасименко Г.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П., Герасименко, С.Э. Маркарьян Москва: КНОРУС, 2017. – 536 с.
62. Accounting All-in-One For Dummies by Kenneth Boyd (Author), Lita Epstein (Author), Mark P. Holtzman (Author), Frimette Kass-Shraibman (Author), Maire Loughran (Author), Vijay S. Sampath (Author), John A. Tracy (Author), Tage C. Tracy (Author), Jill Gilbert Welytok (Author)

63. Accounting Handbook (Barron's Accounting Handbook) by Jae K. Shim Ph.D. (Author), Joel G. Siegel Ph.D. CPA (Author), Nick Dauber MS CPA (Author), Anique A. Qureshi Ph.D. CPA (Author)
64. Warren Buffett Accounting Book: Reading Financial Statements for Value Investing Buffett Book Edition by Stig Brodersen (Author), Preston Pysh (Author)
65. Accounting Made Simple – Accounting Explained in 100 Pages or Less by Mike Piper
66. Intermediate Accounting by Donald E. Kieso (Author), Jerry J. Weygandt (Author), Terry D. Warfield (Author)
67. Гришина, П.В Внутренний контроль, аудит и оценка рисков: опыт АВТОВАЗа / П.В Гришина // Институт внутренних аудиторов – (https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/praktika-vnutrennego-audita/vnutrenniy-kontrol-audit-i-otsenka-riskov-opyt-avt/)
68. Система внутреннего контроля и аудита компании ТехноНИКОЛЬ Уткин В.А – (https://www.tn.ru/img_out/articles/upload4uozz6kuqno.pdf)
69. Электронный журнал Главбух - № 17 – 2018. (<https://e.glavbukh.ru/665676>)
70. Электронный журнал Главбух - №23 – 2018. (<https://e.glavbukh.ru/?mid=29404>)

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц,
год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ариус"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 125445, Москва г, Смольная ул, д.24А, 1019

Коды	
0710001	
64840950	
3811135195	
63.11.1	
6534	
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г. ¹	На 31 декабря 2017 г. ²	На 31 декабря 2016 г. ³
	АКТИВ				
	Материальные внеоборотные активы ⁴	1150	89	149	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵	1120	-	-	-
	Запасы	1210	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	512	1 006	5 960
	Финансовые и другие оборотные активы ⁶	1230	5 184	13 064	8 087
	БАЛАНС	1600	5 786	14 219	14 048
	ПАССИВ				
	Капитал и резервы ¹⁰	1370	1 534	10 565	6 002
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1420	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	909
	Кредиторская задолженность	1520	4 252	3 654	7 137
	Другие краткосрочные обязательства	1540	-	-	-
	БАЛАНС	1700	5 786	14 219	14 048

Руководитель _____ Магамедов В.М.
(подпись)

" 14 " февраля 2018 г.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

_____ за 2018 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ариус"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов ОКВЭД _____
 о-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ / ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 Организационный код _____
 по ОКЕИ _____

Коды
0710002
64840950
3811135195
63.11.1
6534
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г. ¹	На 31 декабря 2017 г. ²
	Выручка ⁷	2110	36 583	62 702
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2220	(40 559)	(54 987)
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	66	465
	Прочие расходы	2350	(2 885)	(698)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁹	2410	(2 236)	(2 919)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(9 031)	4 563

Руководитель _____ Магамедов В.М.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " февраля 2019 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".
11. В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения.

Приложение 3

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц,
год)

Коды	
0710001	
64840950	
3811135195	
63.11.1	
6534	
384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ариус" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид экономической деятельности Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 125445, Москва г, Смольная ул, д.24А, 1019

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г. ¹	На 31 декабря 2016 г. ²	На 31 декабря 2015 г. ³
	АКТИВ				
	Материальные внеоборотные активы ⁴	1150	149	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵	1120	-	-	-
	Запасы	1210	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 006	5 960	382
	Финансовые и другие оборотные активы ⁶	1230	13 064	8 088	6 518
	БАЛАНС	1600	14 219	14 048	6 900
	ПАССИВ				
	Капитал и резервы ¹⁰	1370	10 565	6 002	1 354
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1420	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	909	220
	Кредиторская задолженность	1520	3 654	7 137	5 326
	Другие краткосрочные обязательства	1540	-	-	-
	БАЛАНС	1700	14 219	14 048	6 900

Руководитель _____ Краснохорский Д.И.
 (подпись)

" 31 " марта 2017 г. (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

_____ за 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Ариус"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов по ОКПО _____ по ОКЕИ
 _____ ИНН _____
 _____ ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ / ОКФС _____

Коды
0710002
64840950
3811135195
63.11.1
6534
384

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г. ¹	На 31 декабря 2016 г. ²
	Выручка ⁷	2000	62 702	79 340
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(54 987)	(70 956)
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	465	207
	Прочие расходы	2350	(698)	(149)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁹	2410	(2 919)	(3 794)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 563	4 648

Руководитель _____ Краснохорский Д.И.

 (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2018 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".
11. В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения.

Журнал Кредиторской задолженности на «__»_____ 20__ г.

Контрагент	Сумма	Дата образования задолженности	Сумма просроченной задолженности	Дней просрочки	Степень риска	Сумма штрафа	Сумма пени	Сумма неустоек	Принятые меры	Подпись

Журнал Дебиторской задолженности на «__»_____ 20__ г.

Контрагент	Сумма	Дата образования задолженности	Сумма просроченной задолженности	Дней просрочки	Степень риска	Сумма штрафа	Сумма пени	Сумма неустоек	Принятые меры	Подпись

Генеральный директор
 ООО «Ариус» _____ / _____

Реестр рисков на «__» _____ 20__ г.

№	Наименование риска	Описание риска	Источник риска	Описание последствий реализации риска	Вероятность риска	Оценка влияния риска на другие риски	Мероприятия и/или процедуры по управлению риском	Лицо, ответственное за проведение и учет операций, подверженных рискам	Лицо, ответственное за мероприятия по управлению данным риском	перечень используемых для идентификации и оценки риска источников информации	Примечания, и другие сведения.
1											
2											

Генеральный директор
 ООО «Ариус» _____ / _____